

Origen, evolución y perspectiva de la auditoría. Una mirada histórica

Investigadores Principales

Luz Andrea Bedoya Parra

Auxiliares de Investigación

Laura Alejandra Barragán Agudelo

Estefanía González Hernández

Laura Juliana Muñoz Pérez

Universidad Libre de Colombia

Seccional Pereira

Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Programa de Contaduría Pública

Pereira

2019

Origen, evolución y perspectiva de la auditoría. Una mirada histórica

Investigadores Principales

Luz Andrea Bedoya Parra

Auxiliares de Investigación

Laura Alejandra Barragán Agudelo

Estefanía González Hernández

Laura Juliana Muñoz Pérez

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Universidad Libre de Colombia

Seccional Pereira

Programa de Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Pereira

2019

© 2019, Universidad Libre, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, programa de Contaduría Pública. Centro de Investigaciones

© 2019, Luz Andrea Bedoya Parra

© 2019, Laura Alejandra Barragán Agudelo

© 2019, Estefanía González Hernández

© 2019, Laura Juliana Muñoz Pérez

Queda prohibida la reproducción parcial o total de esta obra en cualquier forma, medio o procedimiento sin permiso por escrito del Centro de Investigaciones, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Universidad Libre.

En caso de publicación de artículo académico derivado de este trabajo, debe añadirse en la nota del título la siguiente aclaración: “Artículo de investigación, asociado a la línea de investigación Aplicación de Modelos y Teorías Contables, Sub-línea Teoría Tridimensional de la Contabilidad: “Origen, evolución y perspectiva de la Auditoria. Una mirada histórica”, Grupo de investigación GRICFAS-categoría B. Universidad Libre Pereira, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Programa de Contaduría Pública, octubre de 2019.

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del presidente del jurado

Firma del jurado

Firma del jurado

Pereira, octubre de 2019

Tabla de Contenido

Agradecimientos.....	8
Resumen ejecutivo	9
Introducción	10
Capítulo 1	13
Análisis de la situación.....	13
1.1. Planteamiento del problema	13
1.2. Objetivos de la Investigación	15
1.3. Caracterización de la unidad de análisis	16
1.4. Alcance.....	16
1.5. Metodología	16
Capítulo 2	18
Marco Teórico	18
Capítulo 3	24
Antecedentes históricos de la auditoría	24
3.1. Concepto.....	24
3.2. Antecedentes	26
3.2.1. En el mundo.....	26
3.2.2. En Colombia	32
3.2.3. En España	36
3.2.4 En México.....	37

3.2.5 En Brasil	39
3.2.6 En Argentina.....	41
3.2.7. En Chile	44
3.2.8. En Perú	46
Capítulo 4	48
Actualidad del ejercicio de la auditoría.....	48
4.1. En el mundo	48
4.1. En España.....	55
4.2. En México	57
4.3. En Colombia.....	58
4.4 En Brasil.....	65
4.5. En Chile.....	66
4.6. En Argentina	67
4.7. En Perú	68
Capítulo 5	71
Organismos emisores, de inspección y de vigilancia de la auditoria ejercida desde la profesión contable	71
5.1. En el mundo	71
5.2. En Colombia.....	73
Capítulo 6	78
Perspectiva de la auditoría desde la profesión contable en Colombia	

Conclusiones	86
Recomendaciones.....	88
Referencias	89

Agradecimientos

Los autores agradecen a la universidad Libre Seccional Pereira por coadyuvar en la formación profesional integral y fortalecimiento de la investigación de sus docentes y estudiantes.

Las estudiantes agradecen especialmente al semillero de investigaciones Teorías y Perspectivas contables del grupo de Investigaciones GRICFAS por reforzar sus perspectivas investigativas.

Resumen ejecutivo

La auditoría al igual que la contabilidad se consideran prácticas surgidas a partir de la necesidad del hombre por conocer y controlar lo que tenían desde los albores de la antigüedad, por lo tanto, se hace relevante contar con trabajos que desde una perspectiva histórica permitan conocer el origen, evolución y representación futura de la auditoría a nivel mundial, y por su puesto desde el caso colombiano.

El presente trabajo tiene sustento en la revisión de información documental relevante sobre el ejercicio práctico de la auditoría, basado desde luego en el campo teórico/conceptual que subyace a su ejercicio profesional, así como en normativas y estándares que hoy por hoy regulan su labor. El proceso de la investigación permite concluir que la auditoría es un campo significativo no solo para la profesión contable, sino para los Estados y las organizaciones, teniendo presente que a partir de ella se lleva a cabo un trabajo especializado de indagación, confrontación, investigación y verificación de las actividades que desarrolla una organización, con el fin de otorgar confianza pública.

Introducción

En el presente trabajo se exponen conceptos sobre el origen, evolución y perspectivas de la auditoría desde una mirada histórica, a través de una indagación documental en aras de construir un documento que permita entender los aspectos más relevantes desde sus orígenes hasta la actualidad. También es oportuno esbozar que esta investigación tiene como base estudios e informes que aportan un marco de referencia acerca del pasado, presente y futuro de la auditoría en el mundo.

La actualidad enmarcada por la globalización y estandarización de la información financiera ha hecho evidente la importancia de su control y revisión permanentes, con el fin de adoptar un lenguaje contable único para ser interpretado de manera precisa por todos los usuarios de la información. Cabe resaltar la importancia de la auditoría, ya que se constituye en una herramienta de control sobre cada proceso al interior de las organizaciones, asegurando el óptimo funcionamiento de su engranaje.

Al respecto, es preciso señalar que las auditorías funcionan como un medio de verificación de los errores surgidos en los procesos, y para la correcta utilización de los recursos económicos, tecnológicos, sociales y ambientales de las organizaciones; adicionalmente, además de verificar también tienen como objetivo desarrollar y garantizar soluciones óptimas a sus problemáticas para obtener y evaluar de manera objetiva evidencias relacionadas con la idoneidad de la información, considerándose una práctica de trascendental importancia que permite entablar

relaciones entre los entes económicos debido a la confianza que se deposita en el trabajo de los contadores públicos, al extender la fe pública con respecto a su trabajo como auditores.

La auditoría basa su opinión al efectuar dictámenes acerca de la razonabilidad de la información, respetando el principio de imparcialidad, independencia mental y de criterio, por lo tanto, deberá ser realizada de forma continua y permanente para descubrir anomalías o irregularidades en tiempo real, para facilitar su oportuna corrección. Así mismo, la auditoría propende por el mejoramiento y optimización de los recursos como agregado de valor para la organización, a través del conocimiento y de la creatividad del auditor como fundamento de la función asesora de su labor, la cual busca brindar consejo en las diversas situaciones que pueden ocurrir para validar o verificar que se apliquen correctamente los procesos conforme al objeto social de las organizaciones y a las normas que las regulan, dando cumplimiento oportuno a los aspectos de tipo legal hacia la obtención de eficiencia, eficacia y economía.

En respuesta a los cambios surgidos por la globalización, por la convergencia y aceptación de políticas contables extranjeras al interior del país, los auditores han visto la necesidad de evolucionar al mismo ritmo de su profesión, enfocándose en la calidad y oportunidad de sus trabajos, y fijando su mayor atención sobre el análisis de riesgos con la aplicación del principio básico de “escepticismo profesional” en el ejercicio de su labor para el desarrollo de una auditoría en general.

La auditoría se proyecta como un campo de estudio asimilado por todas las disciplinas

científicas y técnicas (Montilla & Herrera, 2006) en donde el factor más relevante es la optimización de los procesos en aras del mejoramiento continuo y la obtención de información con calidad.

Bajo los preceptos anteriores, el presente trabajo se considera pertinente, toda vez que permite entender con claridad el concepto, historia, importancia y perspectivas de la auditoría en Colombia y en el mundo, con el fin de comprender su necesidad frente a un entorno que reclama de sus organizaciones coherencia, responsabilidad y un mayor respeto y compromiso como aporte hacia la sustentabilidad del planeta, y hacia la sostenibilidad empresarial.

A nivel académico este trabajo busca contribuir como guía histórica, conceptual y normativa sobre el campo de la auditoría, de tal forma que docentes y estudiantes cuenten con una herramienta pedagógica que articule el hacer de los dos principales autores del aula, siendo un elemento importante para la evaluación, seguimiento, control y alcance de los objetivos de las organizaciones tras el aporte documental y las reflexiones en torno a este tema.

En el capítulo 1 y 2 se aborda el estado de la situación y el marco de referencia. Por su parte en el capítulo 3 se exponen los conceptos y antecedentes históricos de la auditoría. En el capítulo 4 se aborda la actualidad del ejercicio de la auditoría, seguido del capítulo 5 donde se mencionan los organismos emisores, de inspección y de vigilancia para su ejercicio, siendo finalmente la intención del capítulo 6 exponer la perspectiva de la auditoría para Colombia.

Capítulo 1

Análisis de la situación

A continuación, se presenta un análisis sobre las razones que dieron origen a este proyecto bajo el sustento problémico de investigación, los objetivos, su alcance y metodología de trabajo.

1.1. Planteamiento del problema

Con el fenómeno de la globalización y la estandarización de las prácticas contables, los entes económicos se han visto en la necesidad de aplicar de manera eficiente la normatividad existente en materia contable y de prácticas de auditoría; sin embargo, el enfoque de muchas organizaciones se limita expresamente a los lineamientos legales y en el caso colombiano se enfoca regularmente sobre los procesos fiscales y en las evaluaciones de tipo financiero, dejando de lado aspectos tan relevantes para auditar en una organización como la gestión, el control interno, la calidad, los aspectos tecnológicos, de salud, ambientales entre otros, es decir, una verdadera auditoría integral.

Muchas organizaciones aún desconocen los beneficios que la auditoría les aporta en el ánimo de realizar acciones de prevención y de evaluación, lo cual se da como consecuencia de las mismas directrices establecidas por sus directivos, quienes no enfatizan sobre la necesidad de mejorar y atender aspectos referidos al control, dado que sus prácticas no se enfocan diariamente sobre el mejoramiento continuo, situación que impide contar con información de calidad que le permita a sus usuarios tomar decisiones acertadas en tiempo real.

Dado lo anterior, es pertinente y necesario abordar aspectos históricos y de perspectiva futura de la auditoría, no solo por la importancia que esta reviste a nivel público y privado, sino porque a partir de ella se ejerce el control y la evaluación de las finanzas, la fiscalidad y la gestión (administrativa, legal, tecnológica, ambiental, social) de todas las organizaciones, a partir de diferentes procesos y actividades encaminados a detectar posibles fallas o fraudes, o por el contrario, dirigidos hacia la aplicación de procesos que mejoren la transparencia de los entes económicos y por ende del mercado.

El mercado laboral exige profesionales con una formación mucho más profunda y especializada sobre temas de auditoría, en aras de garantizar su desempeño en diversos cargos en los que es requerido un conocimiento superior de inspección al momento de desempeñar la labor de intervención y control. Lo anterior, se considera como una necesidad latente para el ejercicio de la profesión contable, dado que en la actualidad los graves problemas de corrupción, fraudes y lavado de activos entre otros aquejan a la sociedad, requiriendo por lo tanto de una amplia oferta profesional con competencias y experticia suficiente sobre criterios relacionados con el control y el aseguramiento de la información, a partir del conocimiento y aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC), las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR), las Normas Internacionales de Encargos de Revisión (NIER), las Normas Internacionales de Contratos de Aseguramiento (NICA), las Normas Internacionales en Servicios Relacionados (NISR), así como el Marco Internacional de Referencia de los Trabajos para

Atestiguar bajo los principios del Código de Ética Internacional para Contadores profesionales.

Por lo tanto, es claro que lo esbozado debe asegurar la confianza pública bajo criterios de transparencia y de gestión eficientes del mercado, a partir de la práctica de exámenes rigurosos y confiables sobre la veracidad de la información, con el fin de dictaminar sobre ella a partir de observaciones y recomendaciones sobre los aspectos a mejorar como aporte al crecimiento no solo económico, sino al mejoramiento de la gestión desde múltiples perspectivas requeridas en la actualidad por un mundo consumista y en declive de sus recursos.

1.2. Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Describir el origen, evolución y perspectiva de la auditoría desde una revisión histórica.

Objetivos Específicos

Enunciar los antecedentes históricos de la auditoría y definir su concepto

Analizar la actualidad del ejercicio de la auditoría

Establecer los organismos emisores, de inspección y de vigilancia de la auditoría ejercida desde la profesión contable.

Explicar la perspectiva de la auditoría para la profesión Contable en Colombia

1.3. Caracterización de la unidad de análisis

Esta caracterización corresponde a un análisis de la información documental recopilada sobre la auditoría.

1.4. Alcance

El presente trabajo de investigación se centra en considerar la descripción, origen, evolución y perspectiva de la auditoría desde una revisión histórica.

1.5. Metodología

El método de investigación con enfoque cualitativo es la forma característica de investigar, determinada por la intención sustantiva y el enfoque que la orienta; estudia además la realidad en su contexto natural tal y como sucede, intentando sacar sentido o interpretar los fenómenos de acuerdo con los significados que tienen para las personas implicadas. (Rodríguez, 1996, p.40).

La investigación cualitativa implica la utilización y compilación de gran variedad de materiales tales como la entrevista, experiencia personal, historias de vida, observaciones, textos históricos, imágenes, sonidos que describen y las situaciones problemáticas y los significados en la vida de las personas. (Rodríguez, 1996, p.32).

Por su parte, el método de investigación se plantea desde el análisis y la síntesis. Análisis y síntesis son procesos que le permiten al investigador conocer la realidad, siendo complementarios entre sí. Al análisis debe seguir la síntesis. (Méndez, 2011).

El método de análisis inicia su proceso de conocimiento al identificar cada una de las partes que caracterizan una realidad; de este modo se puede establecer las relaciones causa y efecto entre los elementos que son objeto de investigación. (Méndez, 2011, p. 27). En general, es el proceso por medio del cual una realidad es descompuesta en partes para mejor su comprensión y de esta forma poder determinar las relaciones que las unen. El método síntesis interrelaciona los elementos que identifican su objeto y que estos puedan relacionarse conjuntamente al problema de investigación. (Méndez, 2011).

Capítulo 2

Marco Teórico

La intención teórica de esta investigación se centra en explicar el origen, evolución y perspectiva de la auditoría, a partir del estudio de sus antecedentes históricos, de la actualidad de su ejercicio profesional, así como de los organismos emisores, de inspección y de vigilancia que regulan su actuar.

En primera medida se empezará por definir el concepto de auditoría señalado por Moreno (2009) como:

La auditoría puede definirse como «un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso». Por otra parte, la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. (p.6)

Montes, Mejía y Mora (2009), citan a Porter (1983) al exponer que la auditoría es el examen de la información por una persona diferente de quien la preparo y del usuario, con la

intención de establecer su veracidad, y dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario.

Montilla y Herrera (2006) explican que dentro de las prácticas de auditoría más antiguas se reconoce que los soberanos exigían medidas de control patrimonial por parte de escribanos independiente con el fin de evitar desfalcos y fraudes en sus cuentas. El término auditor se empieza a utilizar en Inglaterra en el Reinado de Eduardo I. El auditor era quien practicaba de manera independiente la comprobación de los registros patrimoniales. Con la evolución de las sociedades los gobiernos inician la normalización de los actos comerciales, así como el desarrollo de las teorías impositivas con un enfoque sobre lo contable, lo cual convierte a la contabilidad en un generador de información confiable.

La ciencia contable juega un papel relevante a nivel social por la generación de confianza pública en cuanto a la emisión de la información, requiriéndose por lo tanto la figura de una persona o ente encargado de verificar dicha información, surgiendo así la figura de la auditoría tal como se conoce hoy.

Paralelamente al desarrollo de la contabilidad, la auditoría fue asumiendo sus avances con el propósito de poder realizar revisiones o comprobaciones a la contabilidad. Al igual que la contabilidad, la auditoría fue objeto de normalización por parte de los gobiernos y agremiaciones profesionales que ejercen tales oficios. (Montes, Mejía & Mora, 2009, citan a Montilla & Herrera 2006, p.61)

Los rastros de la historia de la auditoría se pueden condensar en los siguientes hechos: Formación de la sociedad, el poder soberano o gobierno y prácticas comerciales, formación del pensamiento capitalista, surgimiento y adopción del modelo de sociedad comercial de capital anónimo, la Revolución Francesa y la aparición del derecho al trabajo, la crisis económica de 1930, el desarrollo de la tecnología informática, la globalización como transformación social, económica y cultural. (Montes, Mejía & Mora, 2009, citan a Montilla & Herrera 2006, p.62)

Vega (2006) indica que en la década de los 80, la información no era considerada como un activo de importancia sino como un subproducto resultante de los negocios, pero en la actualidad las organizaciones no pueden ignorar como manejar la información. Esta se considera un recurso valioso y costoso para estas, por lo que gestionarla adecuadamente es de suma importancia. (p.3)

A partir de la importancia que se le empieza a conceder a la información, también se genera una preocupación por su calidad, utilidad y confiabilidad, siendo preponderante la figura del auditor en virtud de certificar su autenticidad, es decir controlarla y gestionarla para beneficio de la organización.

En este sentido, Mantilla (2009) define el control interno como las acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los objetivos operacionales, de uso

eficiente de los recursos, de salvaguarda de los activos, de confiabilidad e integridad de la información, y de cumplimiento de políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones. (p.7)

Por su parte, el control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable sobre las transacciones, los estados financieros, el acceso a los activos etc. (Ibidem)

Vega (2006) explica que dentro de la función de control aparece la auditoría que permite acumular y evaluar evidencias, la cual es realizada por una persona competente sobre la información cuantificable para determinar el grado de correspondencia que existe entre la información que ha sido cuantificada y los criterios establecidos. (p.6).

Al respecto, es preponderante comprender que la información cualitativa en la actualidad viene cobrando un carácter importante, por cuanto mide la gestión, así como los impactos sociales y ambientales de una organización al identificar y gestionar riesgos.

Es claro indicar también, que “la contabilidad desde el control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, en aras de proveer seguridad razonable”. (Mantilla, 2009, p.7)

Es importante destacar que tanto la auditoría como el control trabajan de la mano, lo cual se evidencia en las actividades diarias de las organizaciones articuladas en las diferentes áreas, procesos, procedimientos y actividades que propenden por el logro de las metas trazadas a corto, mediano y largo plazo. La auditoría propicia el hacer mejor las cosas, demanda además eficiencia y cumplimiento con las altas directivas, empleados, organismos externos, y con la misma sociedad.

Las auditorías se clasifican de acuerdo con: La afiliación del auditor: estatal e independiente o privada, la relación del trabajo: externas e internas, el objeto que se revisa: estatal general, estatal fiscal e independiente. Los objetivos fundamentales que se persiguen se derivan de los siguientes aspectos: Gestión, Financiera, Especial, Fiscal (Ibidem), de Sistemas, Forense, Ambiental, Social.

De acuerdo con lo expresado, es importante entender que una auditoría se constituye desde el punto de vista del contador en un proceso de revisión especializado sobre la información de los entes económicos. Dicha información puede ser financiera, fiscal, ambiental, de gestión, tecnológica y de calidad entre otras, siendo no solo relevante sino necesaria en términos de confianza y de seguridad sobre la veracidad de la información que provee.

La actualidad del ejercicio profesional del contador que funge como auditor, ha cobrado mérito y relevancia en los últimos tiempos, dado que el mismo mercado capitalista ha forjado una sociedad permeada por temas de corrupción, lavado de activos, fraudes, y ahora, a raíz de

los efectos sin precedentes del cambio climático, dicha labor profesional es mayormente requerida en términos de la medición de impactos, mediante la práctica de auditorías de gestión a la labor directiva para garantizar no solo el cumplimiento de normativas ambientales, sino de exponer de manera pública informes o memorias de sostenibilidad para el interés colectivo.

Capítulo 3

Antecedentes históricos de la auditoría

3.1. Concepto

La auditoría es un proceso encaminado a la obtención y evaluación de manera objetiva de evidencias relacionadas con informes sobre las actividades económicas y otros acontecimientos al interior de una organización (Gonzales, 2011). Así mismo, se considera como una práctica de trascendental importancia social y económica que aboga por propiciar relaciones entre los diversos entes económicos (Montilla, 2006), debido a la seguridad que proporciona el trabajo de los contadores públicos al extender en ellos el concepto de fe pública respecto al desarrollo de su trabajo.

En su forma más primitiva, se considera la auditoria como el acto de confrontar lo escrito con pruebas o referencias sobre sucesos ocurridos con antelación. Su principal objetivo es observar la razonabilidad y precisión de los registros para otorgar certificación sobre los procesos, documentos y demás procedimientos y su veracidad y confiabilidad, sea cual sea su enfoque o estudio. Según Jiménez (2009), "la auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos" (p.5), en la cual el auditor verifica que los procesos en una organización sean fidedignos, completos, útiles y reales.

La auditoría es considerada una ciencia social que tiene como base la administración, proyectada hacia la búsqueda de la eficiencia y eficacia de los procesos. El proceso de auditar es

considerado como la fase final de un proceso contable exitoso, siendo aquí donde se efectúa la correspondiente revisión y verificación de los procesos internos.

Sánchez (2016), expone que auditar refiere a un trabajo de supervisión llevada a cabo por profesional independiente, que tiene encomendado un análisis selectivo de las diferentes actividades que realiza una empresa y, por lo tanto, la primera etapa de una auditoria se centraría en inspeccionar a las organizaciones con el fin de regular y controlar todas las acciones llevadas a cabo, así como de dictaminar los estados financieros tratándose de un auditoria financiera.

Para Jonquières (2010), “la auditoría no es un examen para aprender a sortear trampas y preguntas molestas, es una herramienta para analizar en profundidad el funcionamiento de la empresa y orientar su actuación hacia el mejoramiento del desempeño”. (p.3).

Una concepción más amplia define a la auditoría como “la actividad que, mediante la utilización de determinadas técnicas de revisión, tiene por objeto la emisión de un informe acerca de la fiabilidad de la información económica y financiera previamente auditada” (Polo, 2012, p.22), así, la opinión del auditor tiene como referencia fundamental los principios y normas de contabilidad que le son de aplicación a la empresa fundamentas en las evidencias recogidas a través de los procedimientos de auditoría financiera.

Hoy, entre las diversas definiciones de la auditoría el concepto más generalizado parece ser el de Arensy Loebbecke quien la considera como el proceso de acumular y evaluar evidencia,

realizado por una persona independiente y competente, con el propósito de determinar e informar el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos (Álvarez & Rivera, 2006, p.54).

3.2. Antecedentes

Existe la evidencia de que muchas prácticas de auditoría fueron utilizadas en tiempos remotos, ante lo cual se emprende el estudio histórico de la función de la auditoría desde sus primeros vestigios hasta su evolución más reciente.

3.2.1. En el mundo

La palabra auditar proviene de la antigua practica de registrar el cargamento de las embarcaciones a medida que la tripulación describía los diferentes artículos y sus cantidades en libros contables. Dicha práctica fue conocida como la teneduría de libros, lo que evidencia el temprano inicio de la labor de auditoría asociada con los controles y al cumplimiento. (Montgomery, 1912).

La auditoría en su forma primitiva tuvo su origen alrededor de los años 4.000 antes de Cristo, cuando las civilizaciones del Cercano Oriente comenzaron a establecer gobiernos y organizaciones que impulsaban el desarrollo del comercio, situación que estableció la necesidad de proteger la economía de estas tribus a través de la delegación de las actividades de registro y

control de las posesiones a un integrante de la civilización con formación en escritura y números. (Montgomery, 1912).

Existe la evidencia de que en épocas remotas se realizaban auditorías, dado que los soberanos exigían llevar un estricto control sobre las posesiones del reino, así mismo, se evaluaba la correcta administración y mantenimiento de los bienes por parte de los escribanos, a fin de evitar desfalcos, surgiendo personajes como el numerador conocido como contador, y el inspector conocido como auditor. (Jiménez, 2009).

Es preciso señalar, que existen registros de esta profesión que datan del año 1.130 d.C en Gran Bretaña. Tales registros, estaban encaminados principalmente a examinar los recursos monetarios confiados a los apoderados. Es relevante exponer que estas auditorías inicialmente no tenían por objeto probar la veracidad de las cuentas, siempre y cuando no existieran inexactitudes relevantes de indicios de fraudes. (Montgomery, 1912).

Dentro de los antecedentes se debe mencionar la creación del Congreso Londinense para el año 1.310 como una asociación profesional encargada de realizar auditorías. Otro antecedente de la auditoría hace referencia al viaje del conquistador Cristóbal Colón, quien en el año de 1492 fue acompañado en su aventura hacia el nuevo mundo por un auditor representante de la reina Isabel. (Cogorno, 2013).

Diferentes hechos propiciaron el desarrollo de la profesión. En 1799 se empiezan a conocer varias firmas de contadores públicos que desarrollaban la labor de auditar en Inglaterra, lo que más tarde dio lugar a la creación de varias asociaciones de la nueva profesión, siendo una de las primeras la conformada en Escocia para el año 1854. La creación de la asociación de auditores de Venecia en 1851 fue un hecho importante, así como la posterior legalización del título de Contadores Autorizados o Certificados en 1880 en Inglaterra; en 1885 se fundó la Asociación de Contadores y Auditores de Inglaterra, y finalmente en 1896 se fundó la Asociación de Contadores Públicos de Estados Unidos (Ferrando, 2009).

Para Jiménez (2009), los antecedentes de la auditoría se encuentran en el siglo XIX, siendo así que en el año de 1862 en Inglaterra aparece por primera vez la profesión de auditor bajo la supervisión de la Ley británica de sociedades anónimas (p.4).

A fines del siglo XVIII algunos individuos se autonombaban como contadores públicos, siendo inicialmente sus funciones enfocadas hacia el registro de todas las transacciones comerciales. En el siglo XIX, aparecen los primeros tenedores de libros expertos, cuya labor principal sería la de descubrir todo tipo de acciones fraudulentas o erróneas, siendo a partir de estos acontecimientos que empiezan a surgir y a aplicarse textos y teorías contables que hasta el día de hoy han logrado evolucionar la auditoria al detalle, convirtiéndola en un examen moderno de los estados financieros, cuyo dictamen acompaña y explica los mismos. (Holmes, 1987).

En cuanto a Inglaterra, este país continúa haciendo énfasis en la detección del fraude como objetivo primordial de la labor de auditoría, siendo así como adopta un nuevo enfoque para evitar cualquier tipo de fraude en los procesos contables a través de la inspección de los registros para garantizar información verificable. (Jiménez, 2009).

Cabe aclarar que antes de 1812 era imposible para los directivos de las organizaciones vigilar personalmente todas las transacciones comerciales, y a su vez controlar los recursos de su entidad, ante lo cual se vieron obligados a contratar personas capacitadas y confiables para que en su representación cumplieran con dicha encomienda como indicios de la auditoría interna. Desde entonces y hasta principios del siglo XX, la demanda de los procedimientos de auditoría se extendió por toda Inglaterra hasta llegar al continente americano, tal fue el caso de Estados Unidos, quien fue pionero en la aplicación de los modelos y procedimientos británicos en la ejecución de auditorías (Montgomery, 1912), por su parte Sánchez (2014) explica que, para llevar a cabo auditorías, se debían nombrar profesionales especialistas en esta labor, siendo así como en el año de 1896 el Estado de New York designa como contadores públicos certificados a aquellas personas que cumplieran con las regulaciones estatales claramente ceñidas a la Ley Británica de Sociedades, haciendo énfasis en la educación, entrenamiento y experiencia para ejecutar tales funciones.

Con el paso del tiempo las auditoras en Estados Unidos se convirtieron en auditorías de prueba, cuyo principal objetivo no era la detección y prevención del fraude, sino la obtención de evidencias externas como un medio para examinar las operaciones comerciales. (Montgomery,

1912); dado lo anterior, en 1934 se crea la SEC (Security and Exchange Commission) como un organismo que exigía a las empresas estadounidenses confiabilidad en la información financiera que reportaban.

Como antecedente de la auditoría en el mundo es preciso mencionar como hecho relevante la revolución industrial surgida a finales del siglo XVIII e inicios del siglo XIX, momento en el cual las técnicas contables tuvieron un nuevo direccionamiento, especialmente en lo que correspondía con la auditoría para solventar las necesidades de las grandes empresas que empezaban a surgir y que presentaban un incremento en las operaciones de fabricación y venta de los productos, volviéndose indispensable la presencia de contadores expertos para la emisión de resultados financieros. Tal situación, conllevó la necesidad de contar con un auditor que emitiera un dictamen para evaluar la confiabilidad de los registros comerciales y de los resultados financieros presentados, siendo así, como la auditoría se vuelve un elemento de análisis y control. (Jiménez, 2009).

Es imprescindible resaltar que el desarrollo de las prácticas contables a nivel mundial y principalmente en Inglaterra tuvo gran importancia en la evolución económica y financiera de los años 1800, así como en los cambios de los modelos y procedimientos contables en países donde se tomaron como base los principios, técnicas y prácticas de la auditoría en este país.

Para 1900, la auditoría en América estaba vinculada básicamente con la verificación de los registros contables, con la protección de activos y con la detección de fraudes, lo cual era

consecuente con el desarrollo de las grandes empresas, generando la necesidad de obtener información útil en tiempo real para la toma de decisiones. Lo anterior según Ferrando (2009)

Propició la creación de especialidades y la mecanización de los sistemas contables facilitando los métodos y procedimientos utilizados en la práctica de la auditoría; lo que, a su vez, generó que en el año 1916 se iniciara la preparación de un programa mínimo de procedimientos a seguir en las auditorías, quedando establecidas las primeras reglas que rigieron la contaduría pública (p.4).

En 1942 durante de la Segunda Guerra Mundial, se desarrollaron técnicas y métodos de control de calidad como la edición de la norma británica 1009 War Emergency Quality Control. (Cenobio, 2006). Al respecto el mismo autor expresa que:

En la búsqueda de encontrar herramientas para combatir nuevos riesgos, los almirantes y generales adoptaron los métodos de auditorías de los contadores; es así, como aparece la norma MIL-Q-9858A, que fue una de las primeras normas de la gestión de calidad, la cual imponía requisitos a los proveedores permitiendo a los auditores militares auditar sus propios programas (p.18).

En 1978 el Instituto de Auditores Internos estadounidense publicó reglas para la auditoría operativa. Su principal objetivo era desarrollar un estándar y normalizar las auditorías al

desarrollar controles y evaluar los riesgos que pudieran provocar pérdidas o fraudes dentro de las organizaciones (Arter, 1947).

3.2.2. En Colombia

La auditoría se originó con los primeros vestigios de la contabilidad, teniendo como tarea desde sus inicios el desarrollo de sistemas de acumulación de información que le serviría a las civilizaciones para registrar ordenadamente los datos acerca de sus bienes, con la intención de clasificarlos como: “derechos(activos), obligaciones (pasivo y patrimonio), entradas (ingresos) y salidas (egresos), para tener conocimiento acerca del valor de estos y con base en dicho conocimiento poder tomar decisiones” (Florián, s.f, p.8).

Respecto a la perspectiva económica, la auditoría históricamente fue denominada auditoría pública o gubernamental y se encargaba de ejercer control sobre la hacienda pública en las cuentas de los gobiernos, mientras que en el campo macroeconómico se le denomina auditora privada y se encarga de detectar fraudes o errores en las cuentas de las organizaciones privadas; de esta forma, se podrá expresar una opinión verídica acerca de la razonabilidad de los estados financieros. (ibidem).

La auditoría se origina a través de las actividades comerciales ejercidas por las civilizaciones y posteriormente por las organizaciones (inicialmente por medio del conteo y el trueque como medio de subsistencia). Por esta razón, surge la necesidad de contar con un referente externo

sobre dichas transacciones comerciales, a fin de que se establezca una labor de supervisión y control de todas las operaciones comerciales de las organizaciones.

Según Florián (s.f) uno de los principales antecedentes de auditoría en Colombia se da con el proceso de la conquista de América en el segundo viaje de Cristóbal Colón, en el cual se evidencian los primeros conocimientos de auditoría enfocada en el control de los recursos otorgados para cumplir a cabalidad con los propósitos de la expedición

Posteriormente, para el siglo XVI en Colombia se conformó la Real Audiencia de Santa Fe de Bogotá, donde su objetivo principal estaba centrado en el control del tesoro público, el cual debido a las batallas provocadas por el fenómeno de la independencia se mantenía en riesgo de usufructo al requerirse grandes inversiones económicas para sostener las tropas.

En cuanto a los primeros vestigios de la normatividad colombiana para ejercer auditorías, Bolívar hace énfasis en la Ley Fundamental de Control y Auditoría Fiscal expedida en 1819 en Angostura. En ella se especificaba que cualquier empleado de hacienda que cometiera fraude y atentara contra el patrimonio público le sería aplicado la pena de muerte. Posteriormente, en 1866 con la ley 68 aparece la Corte de Cuentas, entidad que sustituye a la Oficina General de Cuentas, la cual facilitó la descentralización del gasto y el control del tesoro público. (íbidem, p.7).

Durante 1920, Colombia y el mundo se enfrentaron a la crisis de la primera posguerra, un momento en el cual la economía colombiana fue afectada por múltiples factores que crearon un ambiente de poca prosperidad para los empresarios e industriales, entre ellos, se puede destacar la balanza comercial desfavorable (las importaciones excedían en el doble a las exportaciones) y la baja en el precio del café (Peña, 2012, pp. 98-99).

Como resultado de la crisis bancaria en Colombia, en el año de 1922 se generó la necesidad de contratar personal experto en auditoría compuesto por auditores extranjeros liderados por Edwin Walter Kemmerer, cuyo objetivo fue organizar la hacienda pública, el sistema monetario y la administración de ingresos, aduanas, entre otros, a partir de lo cual se da inicio a la normatividad colombiana para el sector financiero, y se empieza a ejercer mayor control y vigilancia sobre el sector público por parte de los entes de control. De este modo nace en el año de 1923 la Ley 42 con la cual se crea el departamento de Contraloría como un ente autónomo e independiente, cuya finalidad sería la de controlar el patrimonio público sin influencias políticas.

De acuerdo con Carvajal (2010)

La aparición de la auditoría como sistema de control en Colombia se remonta a la Ley 43 de 1900 reglamentaria de la profesión del contador Público, la cual en su artículo 7° introduce las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales constituyen en la actualidad la base para la realización de la labor del auditor y en efecto la ejecución del dictamen que se emite (p.8).

A partir de la expedición de la Constitución de 1991, se ha evidenciado el constante desarrollo normativo en materia de control interno que ha tenido el país, el cual ha dado solución a diferentes problemas sociales en cuanto al control y supervisión de la información, a fin de obtener información transparente que influya positivamente en la toma de decisiones. Algunos de los artículos fundamentales contenidos en la Constitución de 1991 son el 209 y el 269, los cuales establecen los principios y cualidades que debe contener la información y sobre los cuales deberá ejercerse la auditoría.

Hablar de auditoría en Colombia es remontarse al derogado Decreto 2649 de 1993, el cual establecía los principios básicos fundamentales de contabilidad generalmente aceptados, que le brindaban al auditor la posibilidad de determinar las características fundamentales que debía contener la información, así como los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación.

Florián (s.f) expone que en 1994 a través del Decreto 1826 y la Directiva Presidencial 02, se permite la implementación de los sistemas de control interno en las entidades y organismos del sector público, siendo así, como se da la creación de las Oficinas de Control Interno, las cuales tenían como tarea fijar los lineamientos para el desarrollo de la labor de auditoría y control interno. Con el Decreto reglamentario 2145 de 1999 se consolida el papel de las diferentes instancias en materia de control interno dentro del sistema nacional, obligando a las entidades estatales a presentar informes anuales en materia de control interno.

3.2.3. En España

En el caso de España, la introducción de la profesión de auditoría fue lenta. Fernández explica que:

Los primeros vestigios se encuentran con la creación de los colegios de censores jurados en 1927 en Bilbao, quienes para el año de 1942 se convierten en el ICJCE, como una institución representativa de los profesionales y sociedades de la auditoría de cuentas. La auditoría en España no surgió como profesión sino hasta el año de 1960. (1985, p.427).

A partir de 1970 las empresas españolas empezaron a requerir los servicios de auditoría que normalmente le eran impuestos debido a la comercialización entre sociedades, la obtención de créditos bancarios o por exigencia de los accionistas. Posteriormente, en el siglo XIX la auditoría se intentó regular en tres ocasiones, hasta que en 1910 la inspección de cuentas realizadas por un cuerpo de contadores llegó a convertirse en Ley. (Villacorta. 2014, p.147).

El primer intento por instaurar una revisión de la contabilidad ocurrió en las concesionarias del ferrocarril, dando paso al Proyecto de Ley de 30 de diciembre de 1919 que obligaba a estas empresas a llevar una cuenta especial de los ingresos suplementarios que obtuvieran, siendo intervenida por delegados del Ministerio de Fomento. El segundo intento considerado como la verdadera primera auditoría legal externa de cuentas en una empresa, se dio casi

cuatro años más tarde con la creación de comisiones investigadoras de la contabilidad de las compañías concesionarias del ferrocarril MZA y NORTE. Esta revisión cumplía con seis características requeridas: estaba elaborada en función del marco normativo de información financiera vigente, era completa, tenía por objeto la emisión de un informe con los resultados de la revisión, externa, obligatoria, y derivada de un mandato legal. (Ibidem, p. 154).

Posteriormente, con la publicación de la Ley y el Reglamento de Auditoría y la creación del ICAC en 1988, la labor del auditor presentó cambios significativos en su ejecución y reglamentación con la finalidad de mejorar los estándares de calidad de la información que se generaban por medio del dictamen del auditor, evidenciado ello con la integración de España a la Unión Europea, hecho que impulsó la transparencia de la información económica y contable. (Sánchez, 2014).

3.2.4 En México

Un claro ejemplo de los vestigios de procesos contables se sitúa en la civilización Azteca, la cual contaba con procedimientos muy elementales para contabilizar los bienes que se provenían de los impuestos que rendían los súbditos, surgiendo así la figura del recaudador de tributos o auditor, como demostración fiel de la evidencia de los primeros indicios de auditoría en este país. (Pachuca, 2006).

Haciendo referencia al caso mexicano, es preciso señalar que a finales de la década de los treinta despachos de contadores públicos norteamericanos se asociaron con los despachos mexicanos con la finalidad de auditar empresas multinacionales, proporcionando de esta manera tecnología contable de auditoría y de apoyo financiero. Es así como México ingresa al contexto de la contabilidad y de la auditoría modernas, asimilando y adaptando los procedimientos generalmente aceptados para la realización de auditorías de otros países.

Para el año de 1524 se creó en México el Tribunal Mayor de Cuentas con el propósito de revisar los tributos que se deberían pagar. Dicho tribunal estuvo en funcionamiento hasta 1824, después de que la constitución mexicana estableciera facultades al Congreso general para revisar las cuentas del gobierno federal. (Sandoval, 2012). Por tal motivo se ha deducido que la práctica profesional de la auditoría de los estados financieros en México se remonta a principios del siglo XX con el nacimiento de la profesión contable y la llegada de grandes firmas internacionales conocidas actualmente como las Big 4 (Toscano, 2010).

Durante 1930 se fundaron las primeras firmas auditoras mexicanas, quienes a partir de los años cincuenta se fusionan con grandes firmas internacionales generando una monopolización que, desde sus inicios hasta la actualidad ha venido permeando la actividad comercial y económica del país. Tomando como fuente de inicio las técnicas utilizadas por distintos países, México fue desarrollando técnicas propias, siendo así como el Instituto Mexicano de Contadores Públicos a través de la Comisión de Procedimientos de Auditoría durante los años

de 1956 a 1976 generó 37 boletines en materia de los inicialmente llamados *Procedimientos de Auditoría*. (Aguirre, s.f., p. 10).

En México la auditoría integral se realiza desde 1989 por parte la SECOGEF (Secretaría de la Contaduría General de la Federación). En 1994, la Academia Mexicana de Auditoría Integral se constituyó como una asociación civil, con la finalidad de realizar la investigación integral en sectores privados, públicos, sociales legislativos y académicos. (Sandoval, 2012).

Lo anterior, se constituye en antecedentes que abren paso a la auditoría legal que hasta el año 2012 no se había instaurado oficialmente en México. Esta auditoría permite controlar y prevenir aspectos legales, lo cual genera que las entidades puedan prevenir cualquier contingencia legal.

3.2.5 En Brasil

Desde la independencia de Brasil en 1822, ya existía la necesidad del control de los gastos públicos, pero la idea se concretó tras la proclamación de la República en 1889. En esta época se creó la consigna de que el “gobierno debería hacerse para beneficio de la gente, que sería la destinataria de la rendición de cuentas de los gastos públicos”. Es así, como en noviembre de 1891 fue creado el Tribunal de Cuentas de la Unión, el cual actuaría de forma autónoma con atribuciones de revisión y juzgamiento, además de ser garantista contra amenazas para que pudiera cumplir con sus funciones fundamentales.

Durante la crisis de 1930, Brasil al igual que otros países deciden no pagar más las deudas que se tenían con los extranjeros, situación beneficiosa porque lograron un arreglo del litigio con el cartel de los acreedores, en el cual les redujeron el 50% de las deudas que se tenían. Dicho acuerdo fue pactado y firmado el 1943, y con ello se hizo procedente recurrir a la auditoria para fundamentar la decisión que los países pactaron frente a la suspensión del pago.

Según Gonçalves (2003):

En 1931 el gobierno decide hacer un análisis detallado sobre los contratos que se llevaban en la época y así descubrir por medio de la auditoria que se presentaban irregularidades en dichos contratos. En 1946 con la promulgación de la nueva Constitución Brasileña, hubo un proceso de democratización que garantizo que el Tribunal tuviera el poder de fiscalizar los derechos individuales de libertad. (p.115).

Hoy en día, el Tribunal también es responsable de la función preventiva emitiendo mensajes cuando los organismos gubernamentales están en el límite de gastos y endeudamiento. Además, fiscaliza los actos de esos organismos para sobre los resultados de los programas gubernamentales, investigando además las irregularidades en la gestión presupuestaria pública. (Gonçalves, 2003).

El fuerte aumento de las tasas de interés decretado por Estados Unidos a partir de 1979 provocó en Brasil y en todo América Latina una gran crisis financiera generándose una guerra

por los poderes, donde la auditoría paradójicamente gozaba de un alto grado de credibilidad, permitiéndole así jugar un papel muy importante para poder llegar a los ojos de las dictaduras como un medio para cuestionar las cargas de las deudas asignadas. La auditoría llegó a ser tan significativa e importante, que los legisladores la incluyeron en la constitución post-dictadura de 1988, otorgando al Congreso Nacional la responsabilidad de realizar una auditoría de deuda cada año.

Según Dirceu (2000), a comienzos de los 90 la situación financiera del país tuvo una relativa mejoría, los capitales volvieron a fluir por medio de préstamos bancarios, de inversiones de portafolio y de inversiones directas. Finalmente, para el año de 1998 surge en Brasil la auditoría a través de la necesidad de realizar un control de la realidad económica y financiera de los entes económicos por parte de los usuarios externos, lo cual dio lugar a que la información obtenida se convirtiera en un instrumento de gestión fundamental para la toma acertada de las decisiones.

3.2.6 En Argentina

La auditoría integral tiene sus orígenes en el sector público. Casal (1999) explica que:

Su evolución se atribuye a las demandas de las entidades legislativas para obtener información útil respecto de la economía y la eficiencia y eficacia de las operaciones del gobierno. Este enfoque consideraba que la auditoría integral sería la auditoría de eficiencia (la cual representa la economía) y la auditoría de efectividad (la cual representa la eficacia), por

lo tanto, podría decirse que equivalía a los términos: auditoría operacional; auditoría administrativa; auditoría de gestión; auditoría gerencial y similar. (p.72)

Con la constante evolución y desarrollo de las prácticas de auditoría a nivel mundial, específicamente en Reino Unido y América Central, entre los años 1910 a 1912 llegan a Argentina extranjeros impulsando su economía por medio de multinacionales extranjeras con franquicias establecidas allí, lo cual dio inicio al proceso de adopción de las prácticas de auditoría en esta nación, sugiriendo actualizaciones en el modelo contable y económico/financiero que se tenía. (Leslie, 1980).

En 1910 fue la universidad la que incorporó la auditoría como asignatura, contribuyendo con la convergencia de un modelo contable de registro y vigilancia, a un modelo financiero de control y coordinación económico, el cual estaba acompañado por prácticas contables modernas ya utilizadas por otros países con resultados positivos, con un enfoque en el ámbito económico/financiero. Con posterioridad, los colegios contables fueron incorporando estos conceptos y reglas de auditoría para aplicarlos en el desarrollo de la profesión contable.

Como bien explica Veron (1997):

La existencia de las normas de auditoría en Argentina comenzó a conocerse con la sanción de la V Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas celebrada en Rosario en el año 1960, “Normas Mínimas de Auditoria Generalmente Aceptadas”; dicha asamblea se

efectuó con base al trabajo presentado por William Leslie CHAPAM Normas mínimas de Auditoría. (p.44)

Es solo hasta el año de 1978 donde se fija la primera normatividad de auditoría propia de este país, dándose a conocer por primera vez la Resolución Técnica numero 3 sobre Normas de Auditoría expedidas por FACPCE. Posteriormente y a partir del desarrollo de las prácticas de auditoría en Argentina, en el año de 1984 el mismo organismo expidió la Resolución Técnica número 4, cuya finalidad era actualizar la normatividad anterior enfocando las nuevas reglas a las necesidades propias de la economía y a la contabilidad de la época; así mismo, unificar criterios respecto de las normas de auditoría aplicables en todo el país y hacerlos de aplicación obligatoria por parte de todos los Colegios de Ciencias Económicas de la República Argentina (FACPCE, 1984).

En Argentina la actividad del auditor se encuentra regulada por la Resolución Técnica N°07/8522 de la FACPCE, adoptada como obligatoria en todas las jurisdicciones del país y por cada uno de los Concejos que regulan la matrícula del contador público en materia de normas de auditoría. En la actualidad sigue vigente y rige en la elaboración de estados financieros. Con la aplicación de esta Resolución se buscó obtener elementos de juicio validos que permitieran emitir una opinión certera sobre los estados contables de un ente. En esta última resolución se concentraron todos los principios y procedimientos para aplicación de los profesionales de las ciencias económicas que se han considerado imprescindibles para llevar a cabo cualquier trabajo de auditoría. (Fontana, s.f, p.15).

Es así como el rol de la auditoría adquiere una nueva característica de servicio a la comunidad, donde la responsabilidad del auditor se extiende a determinar si los administradores usan adecuadamente los conceptos de economía, eficiencia y eficacia, a los que pueden agregarse los términos de ética, equidad y ecología.

Hoy en día existen en Argentina organismos de control de la Administración Nacional como la Auditoría General de la Nación – A.G.N. – (ente de control externo) y la sindicatura General de la Nación – SIGEN – (ente de control interno), que tienen sus normas de auditoría enfocadas hacia la auditoría integral.

3.2.7. En Chile

Actualmente no se reconocen diversos registros acerca del origen de la auditoría chilena debido a que las prácticas contables siglos atrás eran casi inexistentes y no se contaba con una normatividad contable ni de auditoría que regulara las operaciones comerciales. De los únicos referentes conocidos en Chile acerca de la historia de la contabilidad, se puede hablar de la cultura de la tribu Mapuches quienes a falta de alfabetización utilizaban quipus, los cuales eran cordeles gruesos en los cuales se hacían gran variedad de nudos con la finalidad de recordar las cuentas o transacciones económicas, siendo sus libros de memoria y cuentas según cita el jesuita Alonso de Ovalle (2009).

Otro de los hitos importantes de la historia de la contabilidad chilena es el inicio de las antiguas compañías inglesas que funcionaron en Valparaíso a finales del siglo pasado, cuando ese puerto era paso obligatorio para las naves que utilizaban el Cabo de Hornos en sus travesías entre el Pacífico y el Atlántico.

Los principales referentes de la evolución contable en Chile son Luis Vargas Valdivia y Julio Bosh Bousquet. Antes de que estos autores aparecieran en escena, el mundo contable en el país era arcaico y casi inexistente. Entre la década de los 80' y los 90' sembraron la semilla de la investigación en esta área del conocimiento y escribieron los primeros textos de contabilidad chilenos que aún se estudian en muchas academias. También se destaca Hernán Macava Hidalgo por ser el fundador del Instituto de Contadores Profesionales Auditores (INCPA).

En Chile se puede evidenciar el inicio de las prácticas contables y de auditorías en los inicios del siglo XX, cuando los auditores de la firma Price Water House Coopers (PwC) originaria del Reino Unido llegaron al puerto de Valparaíso para revisar las cuentas de las compañías salitreras y las operaciones de las navieras que transportaban el oro blanco a Europa. Desde ese entonces, la presencia de la compañía PwCh ha sido permanente sobrellevando los acontecimientos de los diferentes ciclos políticos y económicos, además de ser la única firma del “Big 4” que siempre se ha mantenido en Chile al lado de sus clientes, siendo reconocidos como uno de los proveedores líderes en asesoría legal y tributaria y en consultorías de negocio en el país. (PwC, s.f)

3.2.8. En Perú

Para hablar de los inicios de la auditoría en Perú, se debe pensar en primera medida en la cultura Inca a través de la cual se evidencian los primeros vestigios en materia contable con la invención y aplicación de la yupana, consistente en un ábaco que en conjunto con los quipus eran utilizadas por el contador o quipucamayó en la contabilidad del imperio. Los quipus se requerían para conservar las operaciones efectuadas a lo largo del año, y a partir de los cuales se inventariaban los productos cosechados. Adicionalmente, los quipus en la civilización peruana se utilizaban como herramientas estadísticas para la evaluación de las cosechas, para determinar el número de animales, el censo de la población y los inventarios de los recursos materiales y humanos. (Márquez, 2006).

La figura del quipucamayos o contador fue el primer indicio de la labor de auditoría, el cual por su conocimiento se reconoce como el guardián de los nudos. Esta persona era la encargada de realizar los quipus e interpretar su significado, brindando así la respectiva información que le era requerida.

Durante la etapa de Emancipación, comienza el ordenamiento económico, financiero y contable del país debido a los evidentes fraudes a los fondos públicos, y en consecuencia se crean instituciones fiscalizadoras generando la necesidad de controlar y llevar una contabilidad sobre todas las actividades económicas del momento. En esta época se empiezan a utilizar los

primeros modismos de la auditoría fiscal como evidencia de que la contabilidad ha estado presente en todas las etapas de la historia del país.

En 1605 se crea el Tributo de Contaduría Mayor de Cuentas en aras de vigilar el manejo de los fondos fiscales. En 1.942, se crea el primer Colegio de Contadores Públicos del Perú y en 1.987 con la Ley N°24680 del 4 de junio, se crea el Sistema Nacional de Contabilidad como ente normativo para los sectores públicos y privado. (Márquez, 2006). En la mitad del siglo XX se da inicio a la aplicación de técnicas de auditoría integral sin que se le denominara como tal, simplemente se ofrecían servicios de auditoría financiera. (Polar, 2000).

En la última década del siglo XX, los auditores peruanos que brindaban servicios de auditoría a las entidades privadas y estatales desarrollaron un interés particular por la revisión de los estados financieros, por ser fuente de información importante, para determinar la situación real de las organizaciones. Al revisar los estados financieros, los auditores tenían la posibilidad de crear planes estratégicos para el mejoramiento continuo de las organizaciones. Aunque la auditoría en Perú inicio con la auditoría financiera, está aún tiene gran importancia debido a que en su práctica se encuentran los primeros modismos que conformaron la auditoría integral como principal enfoque en el país. (Ibidem).

Capítulo 4

Actualidad del ejercicio de la auditoría

4.1. En el mundo

En un principio, la función de la auditoría se limitaba a la supervisión de información con el fin de evitar errores y fraudes. Con el crecimiento económico y la evolución de las empresas se ha convertido en una necesidad el poder garantizar la veracidad de la información económica y financiera suministrada por y para las organizaciones, debido a que el trabajo desarrollado por el auditor se extiende no solamente a los aspectos relacionados con los estados financieros, sino también a todos aquellos relativos al sistema organizacional y de control interno. (Sánchez, 2014).

Por muchos años el concepto que se asoció al trabajo del auditor era el de detectar lo que estaba mal para informar a quien correspondiera sobre dicho acontecimiento. Sin embargo, es necesario aclarar que en la actualidad el auditor es quien se encarga de encontrar oportunidades de mejoramiento y de hacer las recomendaciones correspondientes”. (Cuellar, s.f, p.1).

Por consiguiente, es importante entender que los avances de la auditoría se han originado como consecuencia de una necesidad social, generada por el desarrollo y la globalización de la economía, la cual requiere de inspección, reconocimiento y medición fiel y permanente de los bienes que se poseen, y así mismo de la labor de las personas que los controlan.

En la actualidad, se puede decir que Estados Unidos es el país pionero en prácticas de auditoría. “Este avance fue impulsado con la promulgación de los PCGA (Principios contables generalmente aceptados) introducidos con posterioridad a la crisis de Wall Street de 1929 que originó la quiebra del sistema financiero estadounidense, provocando la caída de la bolsa de valores de New York”. (Sánchez, 2014, p. 35).

Ante el fenómeno de la globalización, se hace necesario alcanzar altos niveles comparativos a nivel nacional e internacional en cuanto a la información suministrada por las empresas, a fin de alcanzar una armonización contable y poder así comparar estados financieros de distintos países y sectores económicos proporcionando información comprensible, comparable, fiable y útil para todo tipo de usuarios.

Los estados financieros son elaborados anualmente por las empresas de acuerdo con las normas nacionales según sea el caso. Sin embargo, si el campo de acción de las entidades económicas se refiere a mercados internacionales, tales estados deberán elaborarse con base en las normas contables admitidas o permitidas en dichos mercados, siendo así, que en el año de 1995 el IASC¹, actualmente conocido como IASB², inicio la tarea de elaborar un cuerpo básico de normas contables que pudieran ser aceptadas en los mercados financieros internacionales,

¹ IASC: International Accounting Standards Committee: El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) se formó en 1973, fue la estructura para formular y establecer una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad. Tuvo funcionamiento hasta el año 2000; donde pasó a convertirse en el IASB.

² IASB: International Accounting Standards Board: Es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.

conocidas como NIC³, sustituyas paulatinamente por las NIIF⁴, las cuales se consideran como un estándar normalizador en la elaboración y reporte de los estados financieros. (Olate, 2009)

Los inicios de la profesión contable y sus aportes han sido fundamentados en cuanto a la interpretación y ejecución de modelos de lógica, estrategia, matemática y habilidad con los asuntos comerciales, a través de los cuales la profesión contable ha evolucionado gracias a su campo interdisciplinario, y a su avance que históricamente ha dado vida a la auditoría, siendo por lo tanto la evolución de la auditoría consecuencia de la responsabilidad social materializada en la fe pública. (Montilla, 2006). Con base en lo expresado, es a través del desarrollo económico social y de la ciencia contable que se han requerido y evidenciado diversos tipos de auditorías que reflejan su interdisciplinaridad así:

Auditoría integral: reúne la auditoría financiera, de gestión, de cumplimiento y de control interno. El objetivo básico de una auditoría integral es expresar una opinión sobre la realidad económica que se ve reflejada en los estados financieros, basándose en los principios de contabilidad generalmente aceptados (González, 2015). Este tipo de auditoría se enfoca en recolectar la información para realizar el debido análisis de los resultados y de esta manera evaluar el grado de eficiencia de los procesos al interior de las organizaciones.

³ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad: Son un conjunto de estándares creados desde 1973, los cuales establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

⁴ NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera: Se refieren a la nueva serie numerada de Normas que emite el IASB, a diferencia de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Auditoría ambiental: Pretende controlar los impactos que las empresas pueden generar en el medioambiente, intentado disminuir los posibles daños y evitando consecuencias mayores para el entorno. Esta tiene como objetivo la protección del medioambiente, disminución de riesgos ambientales y la eficiencia energética entre otros. Todo esto, son requisitos para implementar esta norma. Por lo tanto, una auditoría ambiental es la forma de evaluar que se cumplan con todos estos requisitos. (ISO (Organización Internacional de Normalización), 2018)

También una herramienta que evalúa la gestión ambiental con el propósito de armonizar a las empresas con el medio ambiente y el desarrollo sostenible. “La primera normatividad jurídica en materia de contabilidad y auditoría ambiental surgió en el siglo XX, con el objetivo de proteger el bien jurídico ambiental dentro de las organizaciones”. (Sánchez, 2015, p.82).

Además, es un proceso con el cual se pretende obtener un análisis detallado y relevante que permita controlar, planificar y corregir las actividades de las entidades que estén comprometidas con el medio ambiente. La puede llevar a cabo tanto un responsable elegido por la propia empresa como una persona responsable externa, siempre y cuando tenga los conocimientos necesarios para su realización (Castillo, 2017)

Auditoría en salud: En Colombia a través de la Ley 100 de 1993 se implementó en todas las instituciones de salud el concepto de auditoría médica, con el fin de realizar un seguimiento sistemático y periódico sobre su calidad y atención. Esta auditoría se constituye en un instrumento estadístico que permite evaluar tanto la eficiencia como la efectividad del acto

médico, logrando el mejoramiento continuo de la calidad en la atención en salud. (Páez, 2015, p.2). La auditoría médica realizada en Colombia es básicamente administrativa, ya que se focaliza en el área de finanzas tomando como base primordial los costos y/o gastos, dejando de lado el beneficio que se le pueda ofrecer al usuario. La optimización de los recursos se encuentra dirigido hacia la efectividad y eficacia de la actividad como desarrollo económico y la obtención de recursos, dejando de lado la calidad en el momento de prestar el servicio médico. (Ibidem, p.9).

Por medio del Decreto 2309 de 2002, el Ministerio de Salud en su artículo 36 hace mención sobre el concepto de auditoria para el mejoramiento de la calidad de la atención de salud, determinando tareas como la realización de actividades de evaluación y seguimiento de procesos definidos, la comparación entre la calidad observada y la calidad esperada entre otras, lo cual sugiere un avance en términos de control de calidad.

Auditoría de sistemas: se explica como la revisión y evaluación de los controles y procedimientos de informática de los equipos de cómputo y su utilización, eficiencia y seguridad de la información. Abarca todos los aspectos de los sistemas automáticos de procesamiento de la información. (Muñoz, s.f, p.5)

Auditoría operacional: Consiste en la realización de un examen de la gestión de los procedimientos y sistemas de control interno. Esta no se encuentra regulada por la Ley, ya que

persigue constatar la eficacia y eficiencia interna y externa de la gestión empresarial. Dicha actividad se puede realizar tanto por el auditor interno como por el auditor externo. (Gómez; s.f)

Auditoría de calidad: ofrece a las organizaciones confianza a través de la evaluación de la eficacia de su sistema de gestión en cuanto a calidad y su capacidad para cumplir los requisitos del cliente. Una auditoria de calidad permite evaluar el grado de cumplimiento del manual de calidad para detectar las áreas o actividades que no cumplen con los criterios establecidos. (Salinas, 2014).

Auditoría administrativa: examen constructivo de la estructura organizativa de una entidad gubernamental o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo de sus recursos humanos y materiales” (Florian, 2016).

Auditoría forense: La auditoría forense es una metodología que busca recopilar pruebas y presentar informes escritos o verbales con fin de ayudar a resolver crímenes económicos por medio del uso de técnicas de investigación criminalística integradas con la contabilidad, conocimientos jurídico- procesales, y con habilidades en finanzas y de negocio, apoyándose en herramientas tecnológicas y financieras para manifestar información y opiniones como pruebas en los tribunales. (Londoño, 2011)

La Auditoría a lo largo de su evolución ha podido consolidarse como un proceso con autonomía e independencia propia al enfocarse expresamente hacia aquellos aspectos

determinantes para el éxito de una organización. Estando así de la mano con El MECI el cual concibe el control interno como un conjunto de elementos interrelacionados, donde intervienen todos los servidores responsables del control, buscando garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales en el ejercicio de sus actividades. El MECI proporciona una estructura básica para evaluar la estrategia, la gestión y los propios mecanismos de evaluación del proceso administrativo, promoviendo una estructura uniforme que puede ser adaptada a las necesidades específicas de cada entidad. “Con el propósito de consolidar los objetivos del MECI en la administración pública se presentan actualizaciones, las cuales fundamentan dicho modelo en tres aspectos filosóficos esenciales: Autocontrol, Autogestión y Autorregulación que sirven de base para el control efectivo en la administración pública”. (Ibidem, p.8)

El COSO⁵ (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) fundado en 1985 en EEUU, es el encargado de estudiar los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta, además de elaborar textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras. Hata el momento ha presentado tres versiones así: la primera fue en “1992 con un modelo en el cual pudieran valorar los sistemas de control interno generando una definición común de control interno” (Blasco, 2015, p 17). Tres años más tarde “el Modelo COCO⁶ fue publicado por el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados con el propósito de plantear un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que en la

⁵ **COSO:** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial, el control interno, y la disuasión del fraude.

⁶ **COCO:** (Criteria of Control); éste simplifica los conceptos y el lenguaje para hacer posible una discusión sobre el alcance total del control, con la misma facilidad en cualquier nivel de la organización empleando un lenguaje accesible para todos los empleados.

aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones”. (Márquez, 2011, p 119). La segunda versión fue en el año 2004 con un marco integrado de gestión de riesgos que ampliaba el concepto de control interno hacia la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal (incluidos los directores y administradores). La tercera versión y más actual “se dio en el año 2013 enfocándose en el modo en que las empresas desarrollan y mantienen de una manera eficiente y efectiva los sistemas de control interno”. (Blasco, 2015, p 17)

Finalmente, se destaca el papel protagónico de la auditoría dentro de las organizaciones, cuya misión es mejorar y proteger su valor proporcionando aseguramiento, visión y asesoramiento objetivo basado en el análisis de riesgos, así como en los procesos de auditoría con un mayor ámbito de aplicación en cuanto a la detección y manejo oportuno de los fraudes, riesgos operacionales y financieros, así como del aseguramiento y cumplimiento de la información contable y la reducción de gastos entre otros. (Blasco, 2015, p.7-18)

4.1. En España

En la actualidad, España figura como uno de los países cuyo modelo de normalización contable es muy específico en cuanto al papel atribuido a la información contable, que sirve como instrumento para la toma de decisiones. Al respecto Sánchez (2014) expresa que “la auditoría mejora y aporta calidad a las decisiones de gestión de la empresa”. (p.33).

El papel de la auditoría profesional en España ha experimentado una transformación sin precedentes. Principalmente se da tras la internacionalización y con el posicionamiento de las

primeras multinacionales, seguido por el desarrollo de normas que finalmente se incorporaron en un marco regulatorio. Parte de la normatividad que interviene en las organizaciones tiene su origen en la regulación de las entidades financieras. El punto de inflexión de dicha regulación sobre la industria española se produjo en 2011 con la creación de las tres autoridades supervisoras europeas⁷. (Blasco, 2015, pp. 5-27)

Para el caso particular de España, la auditoría juega un papel fundamental en la detección oportuna de riesgos, razón por la cual para el año 2015 hasta hoy bajo la Ley de Sociedades de Capital entra en vigencia la política de riesgos en conjunto con la reglamentación de la Comisión de Auditoría, cuyo fin es desarrollar entre otras funciones la de supervisión de la eficacia del control interno, la auditoría interna y los sistemas de gestión de riesgos incluidos los fiscales en compañías con valores que cotizan en mercados. (Ibidem, p. 9)

Actualmente, la función de auditoría depende en gran medida del uso de nuevas tecnologías, razón por la cual, esta debe evolucionar hacia los modelos QERM (gestión de riesgos empresariales), los cuales aportan el análisis necesario para la identificación de riesgos en tiempo real. El uso de las tecnologías aporta a la función de auditar una visión dinámica y activa que permite responder consistente, eficiente y rápidamente a los riesgos que se presenten (Ibidem, p.32).

⁷ Autoridades Supervisoras Europeas: son las autoridades de supervisión micro prudencial del sector financiero; conformado por la Autoridad Bancaria Europea, la Autoridad Europea de Seguros y Pensiones de Jubilación y la Autoridad Europea de Valores y Mercados (por sus siglas en inglés, EBA, EIOPA y ESMA, y conjuntamente, ESA)

4.2. En México

Actualmente el Instituto Mexicano de Contadores Públicos de México, A.C. (IMCP) es miembro de la International Federation of Accountants (IFAC), bajo el compromiso de adoptar y alinearse con las normas emitidas por este organismo. El IMCP sigue el programa de trabajo de IAASB y su debido proceso incluye la revisión del proyecto y la revisión de los pronunciamientos del IAASB. Este IMCP también desarrolla su propio Código de Ética con un proceso para eliminar las diferencias entre el Código IMCP y los requisitos éticos establecidos en el Código de Ética de IFAC. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012, p 41)

La profesión de auditoría en México ha venido evolucionando a medida que empezaron a constituirse empresas emisoras que cotizan en bolsas de valores, razón por la cual se hizo casi obligatorio emplear la normatividad para procesos contables y de auditoría. Uno de los primeros marcos normativos expedidos en México fueron las normas de auditoría generalmente aceptadas, reemplazadas por las NIAs, mismas que empezaron a regir a partir del 1 de enero de 2012. Con esta implementación México buscó mayor entendimiento, claridad y objetividad sobre la situación financiera de las compañías, dando así más credibilidad y eficacia en la información financiera (Robles, 2013).

El IMCP⁸ es la institución más importante en la supervisión de la profesión contable en México. En virtud del artículo 5 de la Constitución mexicana. Las normas de auditorías mexicanas son desarrolladas por la Comisión de Normas de Auditoría del IMCP y

⁸ El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP): Es un organismo eminentemente social que persigue como propósito primordial atender a las necesidades profesionales y humanas de sus miembros, para así elevar su calidad y preservar los valores que han orientado la práctica de la carrera de contador público.

Aseguramiento que se estableció por primera vez en 1955. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012, p. 41)

A partir del año 2011 se han venido aplicando los estándares internacionales de control de calidad, así como las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas normas son las generalmente aceptadas en México. La presente normatividad tiene vigencia y aplicabilidad sobre todas las organizaciones empresariales, incluidas la Bolsa Mexicana de Valores y autoridades reguladoras. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012, p. 42)

4.3. En Colombia

En la actualidad, el Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia es miembro de la International Federation of Accountants (IFAC) y, por lo tanto, aplican sus normas incluyendo el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad. (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2016)

En diciembre de 2012 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expidió los Decretos 2784 y 2706 con los cuales se adoptan oficialmente los estándares internacionales de contabilidad (NIIF/ IFRS) promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB) para las entidades que conformarían el Grupo 1 y 3, y para el caso de las compañías que conforman el grupo 2 se emitió el Decreto 3022 de 2013 (PYMES) respectivamente. En estos decretos se establecen los marcos normativos contables del país y los cronogramas de aplicación los cuales iniciaron con actividades en el año 2013. (Bolsa de Valores de Colombia [BVC], 2015)

Colombia se encuentra enfocada en contribuir con la formación y actualización permanente de los futuros profesionales contables, con el fin de proporcionar y aportar conocimiento sobre los distintos conceptos reconocidos en el ámbito de la auditoría interna y en general plantear temas que día a día cobran más importancia en el ejercicio de la actividad contable.

En el caso Colombiano, la Ley 1314 de 2009 fue la que dio apertura, legalidad y obligatoriedad a la convergencia de normas contables y de auditoría en el país, limitando la libertad económica para expedir normas contables de información financiera y de aseguramiento para de esta manera conformar un sistema único y homogéneo que le proporcionara a los estados financieros cualidades de comprensibilidad, comparabilidad, confiabilidad y relevancia, como influencia positiva en la toma de decisiones. (Ley 1314, 2009)

Es a partir del año 2014 se presentan los primeros avistamientos de las normas internacionales de auditoría en Colombia (NIAs), lo cual ha generado importantes cambios en cuanto a la sostenibilidad de la profesión contable. La auditoría en Colombia desde sus orígenes ha venido enfrentando dos procesos de diferenciación. El primero está visto desde la óptica del análisis y aplicación de estándares, mientras que la siguiente esta referenciado sobre las normas que rigen en materia de auditoría en cada país.

Posteriormente, y a partir de los procesos de estandarización internacional se ha favorecido la calidad y eficiencia de la auditoría, y por consecuencia se presentan dos etapas importantes, siendo la primera el reemplazo de los estándares de auditoría generalmente aceptados (GAAS)

por las NIA, y la segunda etapa fue la adopción de las NIAs y su adaptación conforme a las normas locales.

Es importante resaltar que las Normas Internacionales de Auditoría nacieron en los años 70'a través de la unificación y estandarización de las metodologías de auditoría, las cuales estaban respaldadas por los estándares de auditoría generalmente aceptados en los Estados Unidos (US-GAAS) y en el Reino Unido (UK-GAAS). (INCPC, 2016).

En Colombia la profesión de auditoría es regulada constantemente. Para el año 2014 las normas aplicables a la práctica de la auditoría están basadas en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Normas Internacionales para el ejercicio de la Auditoría Interna (IIA) y las NAGA que se dividen en tres fases: planeación, ejecución e informe para facilitar su entendimiento. “La última actualización normativa se dio mediante el Decreto 302 del 20 de febrero de 2015, en el cual los ministerios de Comercio, Industria y Turismo, y Hacienda y Crédito Público expedieron el marco técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) aplicables a los procesos de auditoría y presentación de la información”. (Grimaldo, 2014, p.4)

Las NIAs son un conjunto de normas, principios y procedimientos básicos expedidos por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) por medio del IAASB, con el fin de implementar uniformidad en las prácticas de auditoría a través de la emisión de lineamientos de auditoría y aseguramiento, que aportan fundamentos técnicos esenciales para el auditor al momento de

brindar servicios y obtener resultados de alta calidad representan una figura internacional orientada al desarrollo sostenible de la profesión contable, además son de interés público y deben ser interpretadas al momento de aplicar una auditoría, así como en la revisión de estados financieros. (INCPC, 2016).

El Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia [INCP], explica que existen tres formas de entender las NIAs: el enfoque reducido, el enfoque amplio y el enfoque NIA Plus. El enfoque reducido considera únicamente las normas que se refieren a la auditoría de estados financieros. La práctica este enfoque se queda con los estándares emitidos en los años 70's y 80's desconociendo en buena parte su evolución posterior. El enfoque amplio constituye un sistema que incluye fundamentos que no son propiamente 'estándares de auditoría', solo constituyen la base para su implementación, interpretación y explicación, mientras que el enfoque NIAs Plus es un intento externo orientado a ayudar a acelerar la incorporación de la administración de riesgos dentro de las NIAs. (2016)

La auditoría es transversal para cualquier área de una organización. En el caso referido al plano contable y financiero, esta es ejercida por expertos contables con criterios y conocimientos suficientes para garantizar una revisión pormenorizada de las operaciones contables y de los estados financieros emitidos por cualquier entidad. Lo anterior, ha dado como resultado un proceso evolutivo en el campo de acción del auditor, el cual desde el ámbito financiero y contable debe ser liderado por contadores, no obstante, el ejercicio de la auditoría puede recaer en diversos profesionales de acuerdo con el área requerida.

En la actualidad, las técnicas de auditoría buscan corroborar el debido funcionamiento de todos los procesos que se ejecutan en una organización con la finalidad de expedir un dictamen con información verídica y confiable que permita la toma de decisiones acertadas en tiempo real y con información económica, social y ambiental relevante.

En Colombia el control resalta la labor del Revisor Fiscal y del auditor colombiano, evidenciando algunas de las responsabilidades que cumplen estos profesionales en la realización de su ejercicio profesional. Del Revisor Fiscal se desprenden responsabilidades derivadas del numeral 5 artículo 26 de la Ley 43 de 1990 donde se expone que los estos tendrán la obligación de denunciar ante las autoridades penales, disciplinarias y administrativas los actos de corrupción, así como la presunta realización de un delito contra la administración pública, contra el orden económico y social, o un delito contra el patrimonio económico que hubiere detectado en el ejercicio de su cargo. También tendrán la obligación de hacer conocer estos hechos ante los órganos sociales y de la administración de la sociedad.

Además de lo anterior, el R.F en Colombia es el responsable y veedor de que las normas contables establecidas en Colombia ya sean las normas locales, las normas internacionales de auditoría NIA, las normas internacionales de información financiera NIIF, las normas de control interno y las normas internacionales de contabilidad NIC, se cumplan bajo los parámetros establecidos, y de acuerdo con las políticas contables que cada empresa establezca. (Rodríguez, 2017)

En cuanto a la responsabilidad del auditor, se evidencia en la NIA 240 que, al realizarse una auditoría de conformidad con las NIAs el auditor será responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error. (NIA-ES 240, 2013).

Con antelación a la implementación de las NIAs, ya existía el Modelo Estándar de Control Interno (MECI) en Colombia a través del Decreto 1599 de 2005, como una herramienta gerencial de control para que las organizaciones pudieran cumplir con los objetivos que incluyen la misión y la visión de las compañías, garantizando con ello la fluidez de la información para corregir de manera oportuna las dificultades que se presentan en su funcionamiento cotidiano. Esta herramienta brinda elementos de control estándar para todas las empresas, permitiendo su adaptación para cada una de ellas, así como el desarrollo de actividades para su implementación y fortalecimiento continuo de manera particular según sus características, complejidad y dimensiones. (Rodríguez, 2014)

La regulación normativa aplicable a los procesos de auditoría presenta su primera más reciente aparición con la Ley 1314 de 2009, seguidamente, a partir del año 2015 con el Decreto 302 el cual reglamenta esta Ley sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información y el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información (DUR); y finalmente se da su convergencia y aplicación a partir del año 2016.

Las normas internacionales de auditoría se implementaron en Colombia en el año 2016 con el fin de mejorar el saber hacer de las empresas y la presentación de los estados financieros. La auditoría ahora se da en un contexto de aseguramiento de la información utilizando la expresión “Estándares Internacionales de Aseguramiento”, con el fin de abarcar tanto la auditoría como la revisión como complemento de estas normas y haciéndolas más objetivas a la actividad profesional, por lo tanto, estas prácticas de auditoría bajo los estándares internacionales de aseguramiento deben ser realizadas por profesionales competentes, preparados, analíticos y éticos con el fin de hacer un supervisión eficiente, con un entendimiento profundo y un criterio apropiado para así poder emitir una información financiera de calidad. (Moncayo, 2016)

La implementación de las normas internacionales de auditoría buscan otorgar seguridad razonable a los estados financieros a través de una opinión fundamentada en la estructura aplicable a la información financiera y comunicando cualquier hallazgo con la finalidad reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable.

Esta nueva adaptación de normas genera cambios en el informe final de auditoría debido a que se le implementan nuevos aspectos que a partir del año 2016 debían empezar a utilizar los auditores en sus informes. Dichos cambios se propusieron con el fin de presentar la información de forma más detallada para la empresa. Uno de los cambios que más se destaca en el informe de auditoría es el de las “**cuestiones clave**” que hace referencia a los acontecimientos más relevantes encontrados en el momento de realizar la auditoría, y que pueden influir en la

situación financiera, por lo tanto, se debe resaltar, y describir detalladamente todo lo que influyó y los riesgos que pueden generar para la compañía. (Acosta, 2017)

Colombia al implementar las normas internacionales de auditoría busca sobrevivir ante las exigencias de un mundo globalizado y competente, por lo tanto, se vio en la necesidad de analizar dichas teniendo en cuenta que la contabilidad ha evolucionado y se ha estandarizado de tal forma que propenda por mejorar la calidad de los procedimientos contables, por esto el auditor para emitir su informe final de auditoría debe regirse por los requerimientos que esta plantea. (Barón, 2015)

4.4 En Brasil

El Consejo Federal de Contabilidad CFC actualmente es miembro del IFAC, con el objetivo de guiar, estandarizar y supervisar el ejercicio de la profesión contable y por ende debe cumplir con toda su normatividad.

El CFC acordó en 2007 alinear las normas de auditoría brasileñas a las Normas Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión y servicios relacionados emitidas por el IAASB. Esta adopción se implementó después del 01 de enero de 2010 en el ámbito de la auditoría de entidades de interés público, y con relación a empresas pequeñas y medianas la utilización de las normas fue a partir del 1 de enero de 2012. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012)

Desde el año 2008, Brasil ha intentado promover a través de normas y regulaciones la auditoría ciudadana, para analizar el proceso de endeudamiento del país y la verdadera naturaleza de la deuda interna y externa (Vivas, 2008, p.92).

Con la última regulación y actualización normativa se pretende guiar, estandarizar y supervisar el ejercicio de la profesión contable. Para esto, se crea el Comité de Pronunciamientos Contables con el objetivo de buscar la convergencia de las normas brasileñas con las normas internacionales. Dichas acciones de convergencia se aplicaron en el año 2012. Adicionalmente, desde el año 2014, el Comité de Pronunciamientos Contables decidió incorporar al proceso de convergencia brasileño las normas de contabilidad aplicables al sector público. Hoy en día, el CFC⁹ está reforzando la capacitación de los profesionales para la adopción de las NIIF para PYMES. En la actualidad se esta aplicando el Código de Ética Internacional de la IFAC con la excepción de la sección de independencia que se encuentra aún bajo análisis por los entes rectores del CFC (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012, p.11)

4.5. En Chile

El Colegio de Contadores de Chile (CCCH) actualmente miembro del IFAC y seguidor de sus normas, tiene como objetivo mejorar y fortalecer el desarrollo del Programa de Aseguramiento de la Calidad, cumpliendo con su rol de emisor de normas profesionales. El CCCH ha traducido y

⁹ **CFC:** Consejo Federal de Contabilidad: Tiene desde 1983 la función del dictado de normas contables denominadas en su conjunto Normas brasileñas de contabilidad. Es de carácter autárquico, sin vínculo con el gobierno de Brasil.

promulgado durante el 2009 todas las normas internacionales emitidas por el IAASB. La Comisión de Auditoría tiene la responsabilidad específica de proponer pronunciamientos técnicos y normas profesionales como las Normas de Control de Calidad (NCC), Normas de Auditoría (AU), Normas de atestiguación (AT) y Normas de Revisión y compilación (CR) para aprobación y promulgación por el Consejo Nacional del CCCH a partir del 2010. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012)

Con la Ley de Gobiernos Corporativos N° 20382, se establecieron cambios sustantivos a nivel del gobierno corporativo de las entidades inspeccionadas en Chile, y también en lo concerniente a la performance de los auditores externos, los cuales no tienen permitido realizar auditorías profesionales de forma individual, sino a través de compañías de auditoría. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012, p 23)

Desde el año 2011 se lleva a cabo una constante revisión del Código de Ética para comparar su estructura y contenido con el del IESBA, y revisar sus principios básicos. La convergencia con las normas éticas emitidas por el IESBA es una prioridad estratégica del CCCH. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012)

4.6. En Argentina

En Argentina existen organismos de control de la administración nacional como la Auditoría General de la Nación - A.G.N. – (ente de control externo) y la Sindicatura General de la Nación -

SIGEN - (ente de control interno), quienes tienen sus normas de auditoría enfocadas hacia la auditoría integral.

Desde el año 2011 siendo miembro del IFAC, Argentina le apuesta al aseguramiento y calidad de la información, monitoreando los sistemas de revisión previamente establecidos por su legislación. Dichos sistemas se rigen bajo estándares internacionales de calidad y control conocidos como: ISQC1¹⁰ 2 y 3. La FACPCE ha sido la responsable de establecer y mantener el proceso continuo de adopción e implementación de las normas del IAASB. Adicionalmente, durante el año 2011 se ha venido ejecutando la implementación de las NIAs y NIIF para las entidades del sector público. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012, pp. 4-5)

4.7. En Perú

En la actualidad, la JDCCPP (Junta de decanos de los Colegios de Contadores Públicos de Perú) es miembro del IFAC y ha venido desarrollando nuevos modelos mediante la utilización de herramientas generadoras de un control integral. Dicho control, tiene su teoría y práctica como un instrumento vinculado con la seguridad razonable de la auditoría de los hechos económicos producidos por las organizaciones.

¹⁰ International Standard on Quality Control (ISQCI): La Norma Internacional de Control de Calidad (NICC), se refiere a la responsabilidad y aplicación de las firmas de contadores, sobre su sistema de control de calidad para auditorías y revisiones de estados financieros y otros trabajos para atestiguar y de servicios relacionados.

En cuanto a las Normas de Auditoría, el JDCCPP es la organización responsable de aprobar las normas de auditoría. Un Comité Técnico Nacional de la JDCCPP existe y es responsable de la revisión y traducción de las normas emitidas por la Junta de Normas de Auditoría (IAASB). En el Perú, se han aprobado todas las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) de la versión 2005 del Manual de IAASB, editado en 2006. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012, p.51)

La auditoría está encargada de crear mecanismos de control para las empresas, donde su objetivo principal es velar por el adecuado funcionamiento de estas, y para ello, debe estar sujeta a realizar una revisión en un tiempo determinado desde donde se evalúan los sucesos actuales y se imponen las pautas correctivas sobre lo que se debe mejorar. Estas también tendrán cierto tiempo para ser desarrollarlas y volver a ser revisadas y evaluadas por un auditor, y así sucesivamente hasta poder contar con una situación empresarial eficiente.

Con el desarrollo económico, los avances de los sistemas de información, y las nuevas tecnologías utilizadas por los entes económicos, se han determinado innovaciones de carácter gerencial y administrativo que permiten un desarrollo eficiente para alcanzar los objetivos y metas fijadas por la auditoría. La auditoría integral en Perú está compuesta por la auditoría financiera, la auditoría de control interno, la auditoría de cumplimiento legal y la auditoría de gestión (Polar, 2000), aunque actualmente la auditoría tradicional enfocada en los estados financieros ha venido perdiendo la importancia de años anteriores como guía para la toma de decisiones.

Los Colegios de Contadores Públicos de Perú son la autoridad reguladora de la profesión contable. En cuanto al aseguramiento y control de calidad de la información, son utilizados los estándares internacionales de control y calidad para establecer y mantener un sistema de control de calidad que incluye políticas y procedimientos que garantizan una seguridad razonable sobre la aplicabilidad de las normas profesionales y la emisión de informes en base al performance previamente establecido. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012, p.50)

El JDCCPP es la entidad responsable de aprobar y adoptar el Código de Ética para Contadores Profesionales. Perú aprobó el Código de Ética en junio de 2007. Además, ha adoptado 41 normas internacionales de contabilidad (NIC) y 8 International Financial Reporting Standards (IFRS). La versión aprobada es de 2007, editada en 2008 y la aplicación es obligatoria desde enero de 2009. (Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, 2012)

Capítulo 5

Organismos emisores, de inspección y de vigilancia de la auditoria ejercida desde la profesión contable

En la actualidad los diferentes países vienen desarrollando procesos de cambio en materia de normalización y regulación contable dirigida tanto al sector privado como al sector público, para lo cual han tomado como referentes las normas internacionales emitidas por los organismos reguladores como la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

5.1. En el mundo

Es relevante mencionar que los organismos internacionales solo se encargan de preparar estándares de alta calidad en materia contable, financiera y de auditoría, pero a cada país le corresponde adoptar y regular su aplicabilidad para los sectores privado y público.

IFAC-Federación Internacional de Contadores Públicos: es la organización mundial que agrupa a la profesión contable. Trabaja con 163 organizaciones miembros en más de 119 países con el objetivo de proteger el interés público alentando las prácticas de alta calidad profesional de los contadores en el mundo entero. Su propósito es contribuir al fortalecimiento de la profesión contable a nivel mundial y al desarrollo de economías internacionales fuertes mediante el establecimiento y promoción de la adhesión a estándares internacionales de alto nivel, profundizando la convergencia internacional y discutiendo temas de interés público.

Para alcanzar este propósito, la Federación Internacional de Contadores Públicos creó cuatro Consejos a saber:

IAASB-Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento: Órgano independiente emisor de normas internacionales de alta calidad con el objetivo de respaldar el ejercicio de la auditoría de los estados financieros, respaldado también por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y supervisado por la Junta de Supervisión de Interés Público, asegurando de esta manera que las normas sean de interés público. (Federación Internacional de Contadores, 2019)

IPSASB-Consejo de Normas Internacionales del Sector Público: Órgano independiente que emite normas bajo los parámetros de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) para la contabilidad del sector público. Otra de sus funciones principales es la promoción de su aceptación y la convergencia internacional de estas, al igual que la publicación de documentos que suministren guías sobre temas y experiencias de información financiera para el sector público. (IFAC, 2004)

IESBA-Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores: Ente autónomo encargado de emitir normas de ética de alta calidad para contadores profesionales en todo el mundo. Por medio de estas normas se establecen los lineamientos que deben tener los contadores y auditores en los procesos y operaciones derivados de su ejercicio profesional, y del interés públicos. (Moncayo, 2016)

IAESB-Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría: Ente encargado de desarrollar normas y guías de formación, capacitación y desarrollo profesional para los miembros de la profesión contable de forma efectiva, eficaz y eficiente. (IFAC, 2008)

5.2. En Colombia

En Colombia corresponde al Congreso de la Republica concebir las leyes, siendo el Estado el primer órgano normativo en materia contable.

En cuanto a la regulación contable, es la Ley 43 de 1990 la que reglamenta la profesión del Contador público en Colombia, y la obligatoriedad de llevar contabilidad está contenida en el Código de Comercio.

El proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se dio con la promulgación de la Ley 1314 de 2009, la cual reseña las entidades emisoras, de vigilancia y control de normas, guías y principios contables.

A nivel contable público, la Constitución Política de Colombia de 1991 establece que:

Habrà un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará esta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría.

Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.” (Constitución Política de Colombia, año 2008 pp. 203-204)

En materia regulatoria de las normas de contabilidad y de auditoría en el país, el artículo 6° de la Ley 1314 señala que:

Bajo la dirección del Presidente de la República y con respeto de las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría General de la Nación, los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, con el fundamento en las propuestas que deberá presentarles el Consejo Técnico de la Contaduría Pública [CTCP], como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.

Lo anterior indica que será función de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, expedir normas de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de la información, previo a las propuestas presentadas por el CTCP.

En cuanto al CTCP, este será el organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.

Bajo el Decreto 691 de marzo 4 de 2010 se modifica la conformación del CTCP, se señala el procedimiento para la designación de sus miembros, su período, inhabilidades e incompatibilidades, además de otras disposiciones. (Legis, 2015, p.76). El artículo 2° establece que sus miembros serán 4, donde 3 deben contar con la calidad de Contadores Públicos, con conocimiento y experiencia por más de diez (10) años en dos o más de las siguientes áreas o especialidades: revisoría fiscal, investigación contable, docencia contable, contabilidad, regulación contable, aseguramiento, derecho tributario, finanzas, formulación y evaluación de proyectos de inversión o negocios nacionales e internacionales.

Las funciones del CTCP se centran en adelantar investigaciones técnico-científicas sobre temas relacionados con las normas de contabilidad y su aplicación, y las normas y procedimientos de aseguramiento de la información, servir como órgano asesor y consultor del Estado y de los particulares en todos los aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la profesión, pronunciarse y proponer a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo principios, normas, interpretaciones sobre la legislación relativa a la aplicación de las normas de contabilidad, información financiera, aseguramiento de la información y el ejercicio de la profesión, entre otras.

El Decreto 3048 de 2011 crea la Comisión Intersectorial de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, con el fin de garantizar la coordinación y colaboración de las autoridades de supervisión y entidades públicas con competencias sobre entes públicos y privados. (PUC, 2014, p.5).

La supervisión en cuanto a las funciones de inspección, vigilancia y control corresponderá a las entidades designadas por el Gobierno Nacional como la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales-DIAN adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el objetivo de garantizar la seguridad fiscal del Estado y la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y el control de las obligaciones tributarias, aduaneras, cambiarias, los derechos de explotación y los gastos de administración sobre los juegos de suerte y azar explotados por entidades públicas del nivel nacional y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad.

En cuanto a la Superintendencia de Sociedades se trata de un organismo técnico adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, a través del cual el presidente de la República ejerce la inspección, vigilancia y control de las sociedades mercantiles y las demás facultades que le señala la ley en relación con otros entes, personas jurídicas y personas naturales.

La autoridad disciplinaria para el ejercicio contable en el país es la Junta Central de Contadores. El artículo 9° de la Ley 1314 de 2009 la define como una Unidad Administrativa Especial con personería jurídica, creada por el Decreto Legislativo 2373 de 1956, adscrita al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. La JCC es el tribunal disciplinario y órgano de registro de la profesión contable. Estará a su cargo el establecimiento de normas sobre ética profesional, y la aplicación de las sanciones por el ejercicio irregular de la profesión en cualquiera de sus ámbitos. La JCC estará conformada por 7 miembros con una duración de dos años.

Cabe resaltar que en materia pública se mencionan dos importantes entidades que vigilan la administración de los recursos del Estado así:

La Auditoría General de la República: organismo de vigilancia de la gestión fiscal, dotado de autonomía jurídica, administrativa, contractual y presupuestal. Corresponde a la Auditoría General de la República ejercer la vigilancia de la gestión fiscal de la Contraloría General de República, de las contralorías departamentales, distritales y municipales.

La Contraloría General de la República: encargada de vigilar la situación fiscal de la administración y de entidades particulares que tengan fondos o bienes de la nación. Sin embargo, esta entidad puede solicitar que en casos particulares alguna empresa privada realice esta labor, dependiendo de la situación que está presente.

Al momento de la contraloría ejercer la revisión fiscal incluye un control financiero donde se evalúa desde la auditoría la eficiencia, eficacia, transparencia y veracidad, además, en casos excepcionales la contraloría tiene el poder de ejercer control sobre las cuentas de cualquiera de las entidades territoriales. (Asamblea Nacional Constituyente, 1991)

Capítulo 6

Perspectiva de la auditoria desde la profesión contable en Colombia

Para visualizar la profesión contable a futuro, se debe tener como base los recursos tecnológicos y su respectiva evolución, tras la aplicación de la innovación como fuente de automatización de los procesos al interior de las organizaciones. “En este sentido, se podría mencionar el desarrollo continuo de una rama de la auditoria conocida como “Auditoria de Marketing” cuya finalidad es ejercer control y vigilancia sobre los planes y acciones de mercadeo”. (Muñiz, 2008, p.371)

De lo anterior, se proyecta que la auditoría empiece a otorgar una mayor importancia al marketing y a la planeación comercial, convirtiéndola en una herramienta estratégica en busca de la excelencia y la mejora en los niveles de competitividad. Con este tipo de auditorías se pretenden examinar todas las áreas que pueden afectar la eficacia del marketing tras determinar oportunidades y problemas futuros como base de preparación de planes de mejora. (Muñiz, 2008, p.371), por lo tanto, se considera este tipo de auditoría como una valoración y análisis permanente de los objetivos y metas trazadas a nivel comercial por una organización.

Otra visión relevante para la auditoría se relaciona con la labor de quien la ejerce, mencionando dentro de las responsabilidades del auditor la actualización constante de su conocimiento, evitando depender únicamente de su formación técnica, ya que esta debe trascender hacia un enfoque mucho más analítico; es decir, debe estar en capacidad de interpretar e interactuar con el entorno de una forma crítica y coherente. El profesional moderno deberá

servir como un asesor dentro de las organizaciones, y su finalidad será la de guiar la toma de decisiones.

La auditoría se proyecta como un campo de estudio asimilado por todas las disciplinas científicas y técnicas en virtud del mejoramiento de la calidad y la optimización de los procesos como verificación y garantía respecto a diversos objetos de estudio cada vez más especializados y detallados; por tal motivo, se reconoce la necesidad de que el contador público que se desempeñe en el ejercicio de la auditoría se capacite en otros saberes científicos y técnicos que le brinden herramientas suficientes para suplir los requerimientos de la sociedad y de las organizaciones. (Marchena, 2016)

Los avances que pueden surgir a futuro en los métodos de aplicación de la auditoría están relacionados directamente con el conocimiento, la calidad humana y la ética del profesional tanto en su labor como contador, auditor o revisor fiscal, debido a la responsabilidad que les deriva la aplicación de la normatividad y los métodos específicos de la auditoría. Una de las mayores expectativas en cuanto a la realización de auditorías, es pasar del plano exclusivamente técnico-contable a un plano integral y social, de tal forma que las nuevas herramientas que surjan permitan lograr un beneficio colectivo dando lugar a satisfacer las necesidades de las organizaciones y del medio en el que operan.

La auditoría se proyecta como una labor por medio de la cual se puede generar certeza o confiabilidad sobre la información, permitiendo la expansión de mercados al estar los

inversionistas atraídos por un adecuado nivel de confianza, y con un mínimo riesgo de fraudes sobre sus inversiones, debido principalmente a la constante regulación y control sobre las prácticas de auditoría.

Plantear proyecciones futuras sobre la auditoría, sería pensar en diversas opciones como la automatización, la cual conserva una relación directa con el buen uso de la tecnología, sin que ello implique el desplazamiento de la labor del auditor y de sus procesos, simplemente sus funciones serán un poco diferentes.

En la auditoría se han trazado algunos idealismos en cuanto a la evolución de sus procedimientos analíticos, y la inclusión y creación de vínculos directos entre inteligencia artificial y los sistemas transaccionales; se estima que esto permitirá la identificación de procesos anormales, factores de riesgos y alarmas que se podrán identificar en tiempo real (INCP, 2016).

Hoy día se ha dado paso a un período de transformación para la auditoría, destacándose en primer lugar el uso a gran escala de las tecnologías de la información y de la comunicación, las cuales representan cambios fundamentales en cuanto a la forma y esencia en que se ejecuta una auditoría, generando un valor agregado frente al cliente al brindar una perspectiva de confianza. En últimas, el cliente será el mayor beneficiario al contar con auditorías de alta calidad, significativas, exactas y profundas alimentadas por el análisis.

Otro de los tipos de auditorías con mayor desarrollo y evolución a futuro corresponde a la auditoría de sistemas. Aunque en un futuro inmediato las auditorías serán sustancialmente más automatizadas, la labor del auditor no puede simplemente extinguirse, por el contrario, deberá transformarse. Frente a esto, se puede mencionar el rol esperado del auditor, el cual podrá colaborar de manera precisa con las analíticas avanzadas de auditoría y con los sistemas de automatización a partir del monitoreo y ajuste constante a su desempeño, así como en el desarrollo de nuevos sistemas que auguren resultados de alto nivel. Por esta razón, se debe considerar la labor contable dentro de la auditoría de sistemas, debido a que ellos están en la capacidad de diseñar sus propios sistemas y a su vez facilitar la labor de revisar y evaluar los procesos informáticos en una organización. Es necesario reconocer la importancia de la auditoría de sistemas en el ámbito y desarrollo de la profesión contable, al permitir mejorar y facilitar los procesos sistemáticos, brindando herramientas como el diseño programas específicos para asegurar, validar y controlar la información, fomentando así la toma de decisiones adecuada y, por ende, haciendo que el trabajo de las empresas sea más eficiente.

La auditoría de sistemas se encuentra altamente relacionada con la aplicabilidad de otra rama conocida como la auditoría forense. El principal fundamento de esta relación es la presencia masiva de fraudes financieros o delitos económicos, generando grandes pérdidas y graves daños a la estabilidad de cualquier entidad llámese pública o privada, por tal razón, es importante detectar este tipo de delitos a tiempo, siendo uno de los recursos para su detección, los procedimientos, modelos y herramientas tecnológicas propias de una auditoría de sistemas.

Es responsabilidad de las universidades, formar a los futuros contadores en temas concernientes con el lavado de activos dada la crisis de la confianza pública a causa de los constantes escándalos de corrupción que enlutan al Estado, a las organizaciones, a los contadores, así como a las firmas que ejercen la auditoría.

Históricamente, la auditoria ha tenido un enfoque financiero restando importancia a la multidisciplinariedad de campos y áreas que esta recoge, por lo tanto, actualmente se tiene la premura por desarrollar procedimientos de auditoría multicampus y la aplicabilidad de estos, ya que las empresas le están apostando a un tipo de auditorías más completas y eficaces como en el caso de la auditoria de gestión. Con respecto a esta, se esperaría que, en un futuro esta sea implementada en la mayoría de las organizaciones al ser la evaluación sistémica que analiza la eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología con la que funcionan las altas directivas, con la finalidad identificar oportunidades de perfeccionamiento y desarrollo de recomendaciones de mejora, por lo tanto, esta auditoría se considera como muy positiva para las organizaciones. (Díaz, 2015)

Este tipo de auditoria a diferencia del enfoque financiero que se ha venido trabajando desde los inicios de la auditoría, cuenta con metodología tendiente a proporcionar información integral a cerca de cualquier gestión de una organización, ayudando de esta manera a prevenir con anticipación resultados erróneos, ejerciendo planes correctivos y oportunos para así asegurar que las organizaciones cumplan con todos sus objetivos y metas planteadas, además de permitir medir sus impactos.

Adicionalmente, se debe hacer mención sobre las continuas revisiones y actualizaciones a las normas y pronunciamientos en materia de auditoría, de tal forma que satisfagan el interés general, y se adapten a las nuevas necesidades sociales.

Dada la rápida evolución de las fuentes de evidencia de auditoría disponibles en la actualidad, es de vital importancia que los auditores cuenten con un conjunto sólido y duradero de atributos que les permita realizar evaluaciones coherentes sobre la suficiencia e idoneidad de la evidencia de auditoría obtenida. (AICPA, 2019)

El futuro también depara un modelo de información más completo, integrado y entendible, razón por la cual la mayoría de los países cumplen con toda la normatividad en materia de auditoría y contabilidad establecidas a nivel local, pero también como estándares internacionales.

Por lo anterior, se espera que toda la normatividad referente a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC), las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR), las Normas Internacionales de Encargos de Revisión (NIER), las Normas Internacionales de Contratos de Aseguramiento (NICA), las Normas Internacionales en Servicios Relacionados (NISR), el Marco Internacional de Referencia de los Trabajos para Atestiguar, incluido el Código de Ética Internacional para Contadores profesionales, sean adoptadas e implementadas en su totalidad por todos los países, en procura de contar con información

homogénea que globalice aún más el ejercicio profesional de la Contaduría, haciendo que su labor se expanda y tenga más importancia y valor para las organizaciones.

Por otra parte, la International Organization for Standardization (ISO)¹¹ ha establecido una serie de normas que se han venido fortaleciendo con el paso de los años, y con los hechos presentados en términos de calidad, medio ambiente y responsabilidad social, siendo actualmente un pilar importante para las organizaciones que buscan legitimarse socialmente, dado que han empezado a adoptar algunas de manera obligatoria, y otras voluntariamente algunas normas ISO para el mejoramiento de sus acciones.

Las actividades de RSE se basan en la iniciativa y responsabilidad propia de las empresas y van más allá de sólo cumplir las leyes. Adicionalmente, al implementar y practicar RSE se pueden generar beneficios como: solidificar la estructura empresarial; reducir el impacto ambiental de producción, uso de materia prima y energía; y mejorar condiciones laborales con el fin de mantener buenas relaciones con la comunidad. (Díaz, 2015, p.5)

Por otra parte, es preciso señalar que existen otros estándares que aportan herramientas suficientes para evaluar el accionar de las organizaciones en la triada económica, ambiental y social, los cuales permiten evaluar la gestión de las organizaciones desde esos tres componentes, en procura de informar públicamente sobre los impactos que su labor derivan. Dichos impactos

¹¹ International Organization for Standardization (ISO): Organismo responsable de regular un conjunto de normas para la fabricación, comercio y comunicación en todas las industrias y comercios del mundo. Este término también se le adjudica a las normas fijadas por el mismo organismo, para homogeneizar las técnicas de producción en las empresas y organizaciones internacionales.

podrán arrojar resultados positivos o negativos, pero lo interesante de este asunto, es que se están midiendo las huellas de la actividad empresarial en aras de tomar correctivos futuro. Dentro de estos se mencionan los Estándares GRI que dan paso a la publicación de memorias de sostenibilidad, así como los reportes no financieros.

Finalmente, el papel de la auditoría debe centrarse en la generación de confianza pública y en la evolución hacia modelo acordes con los nuevos tiempos, capaces de responder a los nuevos desafíos del mundo globalizado.

Conclusiones

Se concluye la importancia de la auditoría a nivel mundial, siendo esta un pilar fundamental dentro de todas las organizaciones para influir de forma directa y positiva en la planeación estratégica de las mismas.

Aplicando los procesos de auditoría se pueden identificar con antelación las posibles dificultades estructurales al interior de las organizaciones, verificando a la vez el debido cumplimiento de las normas, estatutos y directrices para aplicar si fuere necesario las medidas correctivas de forma oportuna.

De acuerdo con datos históricos, se pudo concluir que las prácticas asimiladas a la auditoría se evidencian de forma empírica desde años atrás, estando su evolución presente dentro de todos los procesos de globalización y estandarización mundial, de tal forma que se encuentra actualmente regulada y controlada en busca de la promoción de un lenguaje universal.

La auditoría al interior de los países ha evolucionado en cuanto a su normatividad, estructura y lineamientos en la presentación de informes, fomentando adecuados niveles de relevancia, credibilidad y calidad de información, sin embargo, los Estados deben regular más frente a los delitos relacionados con el lavado de activos y corrupción.

En la actualidad, la auditoría actúa en un ámbito general, es decir, no solo se enfoca en los

campos contable y financiero, ahora es multidisciplinaria, otorgándole funciones tales como veracidad en la información y mitigación de riesgos en temas de gestión, tecnológicos, de control interno, ambientales y sociales entre otros.

Se concluye que el auge tecnológico del nuevo siglo proporciona una visión evolutiva de la auditoría, de tal forma que fomenta su uso para facilitar el trabajo del auditor, generando mayor eficacia y eficiencia en los procesos de planeación y ejecución para enfocarse en las áreas de mayor impacto, reduciendo los niveles de riesgo material sobre la información. Todo esto trasciende y culmina en la presentación de informes verídicos.

Hoy día, uno de los objetivos de la auditoría es certificar que los procesos, documentos, actuaciones y demás procedimientos son veraces y confiables sea cual fuere su enfoque o estudio, por lo tanto, se concluye que, al contar con características multifacéticas, la auditoría puede ejercerse de igual forma en el sector público o privado, gracias a que conserva su enfoque y estructura general, lo que le permite actuar en cualquier ámbito.

Mediante el uso de las herramientas de la auditoría se puede verificar la transferencia en los actos, procesos, manejos y registros que se llevan en una entidad, siendo así, como la auditoría puede asociar a muchos conceptos enfocados de acuerdo con su papel de vigilancia, inspección y verificación.

Recomendaciones

Se requiere de mayor profundidad y alcance, es decir, mayores conocimientos y una responsabilidad del auditor mejor definida, lo cual que se verá reflejado en la obtención de información completa y fiable, pero también útil, descifrable e integrada. Alcanzado estos estándares de calidad en información, se incrementaría un aumento en la confianza pública en lo relacionado. Los procedimientos de auditoría necesitan enfocarse realmente en el control y análisis de riesgos materiales y aquellos inherentes a la sociedad. Lo anterior son elementos clave para la evolución y desarrollo continuo de la auditoría.

En cuanto a los procesos de auditoria, se debe promover una cultura de autocontrol a partir de evaluaciones periódicas por parte de los directores de las diferentes áreas encargadas, con la finalidad de mejorar las políticas y procedimientos donde cada miembro se haga responsable tanto de la ejecución de los controles como de su respectivo desempeño, lo cual garantizaría un trabajo pre, y durante, y no solo pos como suele ocurrir.

Se sugiere así mismo que los procedimientos de auditoria que se apliquen a los diferentes campos de contabilidad se hagan a través de métodos analíticos de investigación y prueba, ya que hoy en día es muy importante para las empresas modernas que buscan mantenerse y sumergirse en un mundo globalizado en aras de obtener evidencia suficiente, confiable, relevante y útil que le permita a los auditores fundamentar sus opiniones, conclusiones y recomendaciones sobre bases no solo técnicas, sino científicas.

Referencias

- Acosta, N. (2017). Instituto Nacional de Contadores Públicos. Obtenido de El Nuevo Informe de Auditoria. Recuperado de <https://www.incp.org.co>
- Aguirre, R & Chávez, M s.f. El Contador Público y El Trabajo Profesional como Auditor. Universidad Itson, México. Recuperado de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no69/37-el_contador_publico_y_el_trabajo_profesional_como_auditor_octubre_2010.pdf
- Alvarado, R. M. (2013). La Extensión de la Auditoría Obligatoria y de Cuentas en la Ley de Sociedades de Capital. Recuperado de <https://www.aycelaborytax.com/blog/ley-auditoria-de-cuentas/>
- Álvarez, M & Rivera, Z. (2006). *Ciencias de la Información: La Auditoría como Proceso de Control: Concepto y Tipología*. Instituto de Informacion Cientifica y Tecnologica Cuba. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Andrade, N. & Soto, R. (2009). *Impacto del Plan de Convergencia a Normas Internacionales de Información financiera en Chile: Caso Aplicado a la Empresa Regional Aerovías. Punta Arenas*. (Trabajo de Grado/ Tesis Doctoral, Universidad de Magallanes, Chile). Recuperado de http://www.umag.cl/biblioteca/tesis/andrade_huentelican_2009.pdf
- Arboleda, W. (2011). *El Modelo Estándar de Control Interno (MECI) Como Herramienta que Facilita el Proceso de Gestión Escolar en una Institución Educativa*. (Tesis de Maestria en Administracion, Universidad Nacional de Colombia, Manizales). Recuperado de <http://bdigital.unal.edu.co/3538/1/gustavowilliamarboledaortiz.2011.pdf>

Asociación de Auditores Externo de Chile, (2013). Auditoría Externa en Chile. Recuperado de

<http://aechile.cl/2013/11/07/auditoria-externa-en-chile/>

Auditoría Financiera. (2009). Historia de la Auditoria. [Entrada de Blog] Recuperado de

<http://auditoriafinanciera.blogspot.com.co/2009/07/historia-de-la-auditoria.html>

Barón, L. Y. (2015). *Normas Internacionales de Auditoria. Metodología y Analisis de la Nia*

200. (Universidad Militar Nueva Granada, Bogota). Recuperado de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/6842/ensayo.pdf?sequence=1>

Blasco, E. M. (2015). *Desafíos de Auditoria Interna en el Horizonte 2020*. (Tesis de Grado).

Instituto de Auditores Internos. España. Recuperado de

[https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/150326visi%C3%B3n2020-](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/150326visi%C3%B3n2020-auditor%C3%ADa-interna.original.pdf)

[auditor%C3%ADa-interna.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/150326visi%C3%B3n2020-auditor%C3%ADa-interna.original.pdf)

Bolsa de Valores de Colombia (BVC). (2015). Adopción de Normas Internacionales de

Contabilidad en Colombia . Recuperado de

https://www.enel.com.co/content/dam/enelco/espa%C3%B1ol/accionistas_e_inversionistas/generaci%C3%B3n1/proyectos_especiales/normas_niff/Adopci%C3%B3n%20de%20normas%20internacionales%20de%20contabilidad%20en%20Colombia.pdf

Cámara de Comercio Medellín. (2018). Semana de Actualización Tributaria. Recuperado de

<http://www.camaramedellin.com.co/site/Portals/0/Documentos/Memorias/Plantilla%20SAT.pdf>

Cámara de Comercio de Bogotá. (s.f). Ley 222 de 1995. Recuperado de

<https://www.ccb.org.co/content/download/4840/61244/file/Ley%20222%20de%201995.pdf>

- Carvajal, P & Ramírez, M, (2010). *La Auditoría al Disponible y La Seguridad Razonable Sobre Las Cifras Reveladas*. (Tesis de Grado, Universidad del Valle, Santiago de Cali, Colombia). Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos-pdf4/auditoria-al-disponible-seguridad-razonable/auditoria-al-disponible-seguridad-razonable.pdf>
- Casal, A. (1999). *La Auditoría Integral Argentina*. (Trabajo de Grado, Universidad de Buenos Aires, Argentina). Recuperado de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v5_n9_02.pdf
- Alaña, T. P., Morán, G. G., & Sanmartín, G. S. (2017). La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial. *Universidad y Sociedad* [seriada en línea], 9 (1), pp. 143-147. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n1/rus20117.pdf>
- Cenobio, M. G. J. C., Jaramillo, V. D., & Serrano, C. I. (2006). *Gestión de la Calidad en Procesos de Servicios y Productivos*. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.comCreatedfrombibliounilibresp>
- Contraloría General de la Nación. (2019). Recuperado de <https://www.contraloria.gov.co>
- Cogorno, G. (2013). *La Evolución de la Auditoría Interna en el Comienzo del Siglo XXI*. Recuperado de <http://www.iuai.org.uy>.
- Congreso de Colombia. (13 de julio de 2009). *Alcaldía de Bogotá. Regimen Legal de Bogota. Secretaria Juridica de Distrital. Artículo 354* [Ley 298 de 1996]. DO: 42.840.
- Congreso de la República de Colombia. (25 de julio de 1996). *Sistema Unico de Informacion Normativa. Artículo 354. [Ley Ordinaria]* [Ley 298 de 1996]. DO: 42.840.

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2018). Normativa, Boletín de Conceptos.

Recuperado de <http://www.suin.gov.co/>

Cuellar, H. s.f. Historia de la auditoria. Recuperado de

https://www.academia.edu/22667640/Historia_de_la_auditoria

Departamento Administrativo de la Función Pública, (2015). Gestor Normativo. Recuperado de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/normasfp.php>

Dirceu, J. (2003). Proyecto de Decreto legislativo n° 645-A. La Actualidad de la Auditoria de la

Deuda y la Responsabilidad del Gobierno de Lula. Recuperado de

<https://www.alainet.org/es/active/4877>

Díaz, M. P. (2015). *Perspectivas de la Auditoria de Gestion con un Enfoque de Responsabilidad*

Social en el Sistema Financiero .(Trabajo de Grado/ Universidad Autonoma de los Andes,

Colombia). Recuperado de [https://www.uniandes.edu.ec/web/wp-](https://www.uniandes.edu.ec/web/wp-content/uploads/2016/04/Perspectivas-de-la-auditoria-de-gesti%C3%B3n-con-un-enfoque.pdf)

[content/uploads/2016/04/Perspectivas-de-la-auditoria-de-gesti%C3%B3n-con-un-enfoque.pdf](https://www.uniandes.edu.ec/web/wp-content/uploads/2016/04/Perspectivas-de-la-auditoria-de-gesti%C3%B3n-con-un-enfoque.pdf)

EAE Business School. (2016). Conoces los Principales Tipos de Auditoría que Existen.

Recuperado de [https://retos-directivos.eae.es/conoces-los-principales-tipos-de-auditoria- que-existen/#4_Auditoria_publica_o_gubernamental](https://retos-directivos.eae.es/conoces-los-principales-tipos-de-auditoria-que-existen/#4_Auditoria_publica_o_gubernamental)

Endes, N. (2016). Historia de la Auditoria a Nivel Mundial. Recuperado de

http://www.academia.edu/16042939/historia_de_la_auditoria_a_nivel_mundial

Espino, G. M. G. (2014). Fundamento de Auditoria. Recuperado de

<http://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074387247.pdf>

FACPCE. (1985). *Sancionada el 26 de Septiembre de 1985 y de Aplicación Obligatoria para los*

Profesionales Matriculados en el Consejos que Adhirieron a tal Norma. (Trabajo de grado/

- Proyecto Final. Universidad Autónoma, Buenos Aires, Argentina). Recuperado de http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_arg_codigo_etica.htm
- Federación Internacional de Contadores. (2019). Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. Recuperado de <https://www.iaasb.org>
- Federacion Internacional de Contadores. (Noviembre de 2004). Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico. Terminos de Referencia. Recuperado de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A3_Terms_of_Reference.pdf
- Federación Internacional de Contadores. (2008). Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría. Normas Internacionales de Formación 1-8. Recuperado de https://www.ifac.org/system/files/downloads/Spanish_Translation_Normas_Internacionales_de_Formacion_2008.pdf
- Ferrando, A. & Lamorú, T. (2009). *Desarrollo Histórico de la Auditoria en el Mundo*. (Semillero de Investigación (Tesis). Universidad Libre de Colombia. Recuperado de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/C20.pdf>
- Florian, C. E. (2016). *La Auditoria, Origen y Evolucion ¿Por Qué en Colombia solo se Conoce a través de Leyes?* (Semillero de Investigación (Tesis). Universidad Libre de Colombia. Recuperado de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/C20.pdf>
- Florián, C. (2016). *La Auditoría, Origen y Evolución como se introduce en Colombia*. (Semillero de Investigación. (Tesis). Universidad Libre de Colombia. Recuperado de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/C20.pdf>

- Franklin, Enrique B. (2007). *Auditoría Administrativa, Gestion Estrategica del Cambio*. (Trabajo de Grado). Universidad Nacional Autónoma de México. Recuperado de <https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/1a85f884ea1f890592bdd5f941f5b715.pdf>
- Fontana, A. (s.f). Maestría en Derecho Empresario “Acerca de la Relevancia y el Alcance del Informe del Auditor a los Estados Contables en el Derecho Societario Argentino” Recuperado de https://www.eae.es/full-time/master-analisis-economico-derecho-gestion-publica/presentacion?status=nomenu&c=I90343M6014&gclid=Cj0KCQjwz8bsBRC6ARIsAEyNnvq-TBXpITc7VxJil9ILgsCZUV15u9WmZaRHQoCgc-47qyvYQp_syFYaAldbEALw_wcB&gclsrc=aw.ds
- Gómez, R. (s.f.) *Generalidades en la Auditoria*. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/indice.htm>
- Gonçalves, R, (2003). In Fattorelli. [p.115]. Recuperado de https://issuu.com/hansmejiaguerrero/docs/auditora_imprenta-2_copy
- Gonzales, A, (2011). *El Derecho en la Aplicación de la Contabilidad Forense*. (Trabajo de Grado, Universidad de Granma, Cuba). Recuperado de http://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros_internet/55642.pdf
- González, L. A. (2015). *La Auditoría Integral Herramienta para el Desempeño Eficiente en las Empresas o Instituciones Públicas o Privada de Colombia*. (Trabajo de Grado, Universidad Militar Nueva Granada, Manizales). Recuperado de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13752/AUDITORIA%20INTE?sequence=2>

Grimaldo, L. (2014). La Importancia de las Auditorías Internas y Externas dentro de las

Organizaciones. Recuperado de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>

Hernán, J. (2010) *Normas Contables y de Auditoría: Control Interno y Auditoría* (Trabajo de

Grado, Universidad Nacional de la Pampa, Argentina). Recuperado de

<http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4-ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teoricos/Normas%20de%20auditor%C3%ADa.pdf>

Hernández, R. Fernández, C & Baptista, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. (Trabajo de

Grado). Universidad de Oviedo, Perú. Recuperado de

https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Historia de la Auditoria a Nivel Mundial (s.f.) Recuperado de www.academia.edu/.../historia

[de_la_auditoria_a_nivel_mundial](http://www.academia.edu/.../historia_de_la_auditoria_a_nivel_mundial)

Holmes, A, (1987) Auditoria, Principios y Procedimientos. Recuperado de

<https://es.scribd.com/document/372757426/Auditoria-Holmes>

Ibracon. (s.f.) História da Profissão. Recuperado de:

www.ibracon.com.br/ibracon/portugues/detinstitucional.php?cod.

IIA. (2014). Instituto de Auditores Internos de Colombia, Quienes Somos. Recuperado de

<http://www.iiacolombia.com/conozcanos.html>

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (2016). La Implementación de las

Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Recuperado de <https://www.incp.org.co/la->

implementacion-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-nia-en-el-2016/

Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2016). Instituto Nacional de Contadores Públicos.

Recuperado de www.incp.org.co/que-cambios-vendran-y-como-se-proyecta-la-auditoria-en-el-futuro/

Instituto Americano de Contadores Públicos. (1 de Julio de 2019). Instituto Nacional de

Contadores Públicos Colombia. Recuperado de

<https://www.incp.org.co/aicpa-actualizaria-norma-evidencia-auditoria/>

Institución Universitaria Antonio José Camacho. (2014) ¿Qué es el MECI? Recuperado de

<http://uniajc.edu.co/controlinterno/conoce-el-modelo-meci/>

Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad. (2012). *Adopción de*

Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en América (Trabajo investigativo de Grado,

Universidad Nacional del Rosario, Bogotá, Colombia). Recuperado de

https://www.fcecon.unr.edu.ar/webnueva/sites/default/files/u16/Decimocuertas/espanol_y_otros_adopcion_de_normas_internacionales.pdf

ISO (Organización Internacional de Normalización). (2018). NUEVA ISO 14001:2015.

Recuperado de <https://www.nueva-iso-14001.com/2018/05/que-es-una-auditoria-ambiental-fases/>

Jiménez, A. (2009) *Historia de la Auditoría*. Recuperado de

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounilibresp/detail.action?docID=3180079>.

Jonquière, M. (2010). *Manual de Auditoría de los Sistemas de Gestión*. Recuperado de

<http://reader.digitalbooks.pro/book/preview/28608/Section0005.htm>

Congreso de Colombia. (30 de diciembre de 1996). *Cargos Reservados por la Ley para ser*

- Desempeñados por Contadores Públicos*. [Decreto 1109, Ley 145 de 1960]. DO: 41.
- Junta Central de Contadores. (s.f.) Ley 43 del 13 de diciembre de 1990. Recuperado de <http://www.jcc.gov.co/images/pdfs/normatividad/leyes/LEY%2043%20DE%201990.pdf>
- La Auditoría: Concepto, Clases y Evolución. Recuperado de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- La Auditoría en España - Consejo General de Economistas. Recuperado de <https://economistas.es/wp-content/uploads/sites/2/.../de-Sociedades-de-Capital.pdf>
- La evolución de la Auditoría Interna en el comienzo del siglo XXI XXX. Recuperado de <https://www.cpcecba.org.ar/.../La%20Evolución%20De%20La%20Auditoría%20Interna%20>
- Leslie, W. CHAPMAN, (1980). *Comentario General sobre la Auditoría Externa*. (Maestría en Derecho, Universidad Austral, Argentina). Recuperado de <http://www.todaviasomospocos.com/wp/wp-content/uploads/2012/04/Acerca-de-la-relevancia-y-el-alcance-del-informe-del-auditor2.pdf>
- Ley No. 1778*. Congreso de Colombia, (02 de febrero de 2016). 30 de diciembre de 1996). *Cargos Reservados por la Ley para ser Desempeñados por Contadores Públicos*. [Decreto 1109, Ley 145 de 1960]. DO: 41.214
- Mantilla, S. (2009). Auditoría del Control Interno. 2° Ed. Ecoe Ediciones
- Márquez, F. Y. (2006). Revista PUCP. *Contabilidad Gubernamental. Historia de la Contabilidad Pública en el Perú*. 1 (2). 26-29. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/viewFile/6190/6223>

- Márquez, G. R. (2011). Observatorio Laboral Revista Venezolana. *Modelos Contemporáneos de Control Interno*. 4 (8), 115-136. Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- May, A. (2004). Breve Retrospectiva del Desarrollo de las Actividades de Auditoría en Brasil. Recuperado de <http://dx.doi.org/10.1590/S1519-70772004000200002>.
- Medina, L (2016). Auditoría Interna y de Gestión en Chile. Recuperado de <https://www.bizlatinhub.com/es/auditoria-interna-gestion-chile/>
- Méndez, A. C. E. (2011). Metodología, Diseño y desarrollo del proceso de investigación. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/324262554/METODOLOGIA-DE-LA-INVESTIGACION-CARLOS-MENDEZ-1-pdf>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (s.f). Decreto 2420 de 2015. Recuperado de <http://www.mincit.gov.co>
- Ministerio de Comercio Industria y Turismo (20 de febrero de 2015). [Decreto 302]. DO: 42.846
- Ministerio de Salud y Protección Social (3 de abril de 2006). *Sistemas Obligatorios de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud*. [Decreto 1011]. DO: 46.230
- Ministerio de Salud y Protección Social (17 de mayo de 2006). *La Protección Social*. [Resolución 1043, Decreto 1011]. DO: 46.230
- Ministerio de Salud y Protección Social (6 de noviembre de 2007). *Norma Técnica de Calidad Del Sistema de Seguridad Social en Salud*. [Ley 872, de 2003]. DO: 46.804
- Ministerio de Salud y Protección Social (3 de abril de 2006). *Sistemas Obligatorios de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud*.

[Decreto 1011]. DO: 46.230

Ministerio de Salud y Protección Social (17 de mayo de 2007). *La Protección Social*. [Ley 100 de 1993, Art. 173]. DO: 46.271

Ministerio de Salud y Protección Social (6 de noviembre de 2006). *Sistema de Gestión en la Rama Ejecutiva del Poder Público*. [Ley 872, Art 6]. DO: 46.804

Moncayo, C. (2016). Instituto Nacional de Contadores Publicos. La Implementación de las Normas Internacionales de Auditoría. Recuperado de <https://www.incp.org.co/la-implementacion-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-en-el-2016/>

Moncayo, C. (2016). Instituto Nacional de Contadores Publicos. Recuperado de <https://www.incp.org.co/el-iesba-redefine-el-rol-etico-de-los-contadores-cuando-se-infringen-las-leyes-y-las-regulaciones/>

Montes, C., Mejía, E & Mora, G. (2009). Auditoria y Control: Teoría General. Editorial Universitaria de Colombia Ltda.

Montgomery, R. (1912). Auditoria Montgomery. Recuperado de <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/handle/123456789/771>

Montilla, O. J, & Herrera, Luis Guillermo. (2006). *El deber ser de la auditoría*. *Estudios Gerenciales*, 22(98), 83-110. Retrieved September 30, 2019, from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004&lng=en&tlng=es.

Moreno, M. E. (2009). Auditoría. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Muñoz. M; (s.f.) Auditoria Informática. Recuperado de http://artemisa.unicauca.edu.co/~ecaldon/docs/audit/auditoria_informaticamunicipalidad_moq

uegua.pdf

Norma Internacional de Auditoría 240 (NIA-ES 240). (2013) Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude. Recuperado de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20240%20p%20def.pdf>

NIF- Norma Internacional Financiera (1993). *Reglamento General de Contabilidad*. [Decreto 2649] DO: 47.968

Olate, C. (2009) Historia de la Contabilidad. Escuela de Contadores Auditores de Santiago. Recuperado de http://www.ecas.cl/files/historia%20de%20la%20contabilidad%20sesiones%201,2,3_1.doc

Oropeza, Z. C. C. (2001). *La Auditoría Internacional y sus Normas*. (Maestría En Contaduría Pública, Universidad Autónoma de Nuevo Leon, Mexico). Recuperado de <http://eprints.uanl.mx/985/1/1020145687.PDF>

Palazuelos, E & Montoya, J. (2015). Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA). *Evolución de la Auditoría de Cuentas en España: situación actual y perspectivas de futuro. I* (14). 21-37 Recuperado de www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/2_EstefaniaPalazuelos_JavierMontoya.pdf

Pachuca, H. (2006). *Trabajo de Investigación Auditoría, Calidad, Innovación*. (Tesina Profesional, Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo). Recuperado de https://www.uaeh.edu.mx/nuestro_alumnado/icea/licenciatura/documentos/10%20Auditoria,%20calidad,%20innovacion.pdf

Páez, D. (2015). *Situación Actual de la Auditoría Médica en Colombia*. (Trabajo de grado, Universidad Militar Nueva Granada). Recuperado de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/7203/1/auditoria%20medica%20en%20colombia.pdf>

Peña, L. (2012). 1920: Colombia en Plena Crisis. Recuperado de

<http://www.altocomisionadoparalapaz.gov.co/mesadeconversaciones/PDF/injerencia-de-los-estados-unidos-contrainsurgencia-y-terrorismo-de-estado-1447172348-1460380901.pdf>

Price Water house Coopers. (s.f.) Historia de PwC. Recuperado de

<https://www.pwc.com/cl/es/prensa/historia/historia.html>

Polar F. E. A. (2011). Revista Quipukamayoc. *Un Nuevo Enfoque de la Auditoría Integral para su Aplicación en el Perú*. 19 (35). Recuperado de

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/segundo/nuevo%20enfoque.htm>

Polo, G. F. (2012). Fundamentos de Auditoría de Cuentas Anuales. Recuperado de

<https://ebookcentral.proquest.com>

Rafael, M. G. (2008). Marketing en el Siglo XXI. Recuperado de <https://www.marketing-xxi.com/Marketing-siglo-xxi.html>

Restrepo R, (s.f.) Normas Internacionales de auditoría (NIAs). Recuperado de

[http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultoriocontable/Documents/Nota%20de%20Clase%2023%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20AUDITORIA%20\(NIAS\).pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultoriocontable/Documents/Nota%20de%20Clase%2023%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20AUDITORIA%20(NIAS).pdf)

Ricardino, A, & Carvalho, L.N. (2004). Revista Contabilidade & Finanças. *Breve retrospectiva do desenvolvimento das actividades de auditoria no Brasil.*, 15(35), 22-34.

<https://dx.doi.org/10.1590/S1519-70772004000200002>

- Robles, F. E. (22 de diciembre de 2013). Colegio de Contadores. Normas Internacionales de Auditoría en México. Recuperado de https://www.ccpm.org.mx/servicios/gaceta_universitaria/diciembre_enero_2013/art_tecnico1.html
- Rodríguez, G. Gil, F & García, E. (1996). Metodología de la Investigación Cualitativa. Recuperado de http://www.catedranaranja.com.ar/taller5/notas_T5/metodologia_investig_cap.3.pdf
- Rodríguez, E. (2014). Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014. Recuperado de <http://www.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/Manual+T%C3%A9cnico+del+Modelo+Est%C3%A1ndar+de+Control+Interno+para+el+Estado+Colombiano+MECI+2014/065a3838-cc9f-4eeb-a308-21b2a7a040bd>.
- Rodriguez, J. A. (2017). *Cumplimiento de las Normas Colombianas en la Revisoria Fiscal*. (Trabajo de Grado, Universidad Militar Nueva Granada, Bogota, Colombia). Recuperado de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16969/Rodriguez%20Salinas%20Javier%20Alfonso%202017.pdf?sequence=7>
- Salinas, K. (2014). Auditoria de Calidad en las Empresas. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/auditoria-de-calidad-en-las-empresas/>
- Sánchez, G. A. R. (2008). *Antecedentes Históricos de la Auditoria*. [Entrada de Blog] Recuperado de http://auditsonmer.blogspot.com.co/2008/10/antecedentes-historicos-de-la-auditora_16.html
- Sánchez, F. D., & Alvarado, R. M. (2016). Teoría y Práctica de la Auditoría I: Concepto y

- Metodología. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com.sibulgem.unilibre.edu.co>
- Sandoval, H. (2012). Introducción a la Auditoria. Estado de México. Recuperado de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf
- Sánchez, A. (2015). Revista Criterio Libre. *La Auditoría Ambiental como Función de la Administración Pública en la Protección del Bien Público Ambiental, Para Construir la Empresa Amigable con el Ambiente como Meta del Desarrollo Sostenible*. 13 (22). 79-97. Recuperado de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/125>
- Superintendencia Financiera de Colombia. (28 de junio de 2019). Recuperado de <https://www.superfinanciera.gov.co/inicio/acerca-de-la-sfc-60607>
- Toscano, J. (2010). *Colección de Textos Universitarios, Serie de Investigación “Análisis del Mercado de servicios de Auditoria en México*. (Trabajo Investigativo de Grado, Universidad Autónoma de Ciudad de Juárez, México). Recuperado de <http://www.uacj.mx/DGDCDC/SP/Documents/RTI/RTI/2.%20An%C3%A1lisis%20mercado%20servicios%20auditor%C3%ADa.pdf>
- Londoño, A & Saldarriaga, V, (2011). Revista Adversia. *La Auditoría Forense: Un Campo en Potencia*. 1 (8). 55-66. Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10956/10049>
- Varela, Edgardo R., & Venini, Ángel Antonio, & Scarabino, Juan Carlos (2013). Revista Invenio. *Normas de auditoría y control interno. Evolución en Argentina de la normativa. Dictada a través de diversos organismos de regulación y supervisión estatal. Segunda parte*. 17 (31-32). 89-102. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=877/87731335008>

- Vasco F. (2015). Introducción Normas Internacionales de Auditoría “NIA”. Recuperado de <http://www.fvconsulting.com.co/userfiles/files/Introducci%C3%B3nNIA2015.pdf>
- Verón, A. (1997) “Auditoría y Sindicatura Societaria”. Recuperado de https://www.academia.edu/34681436/FISCALIZACI%C3%93N_PRIVADA_DE_SOCIEDADES
- Villacorta, M & Müller, A. (2014). De Computis Revista Española de Historia de la Contabilidad. *Primeras Aproximaciones a la Auditoría Legal Externa de Cuentas en España: comisiones Investigadoras de la Contabilidad de NORTE y MZA en 1923*. 1 (20). 144-174. Recuperado de <http://DialnetPrimerasAproximacionesALaAuditoriaLegalExternaDeCuentas5493697.pdf>
- Vivas, E. (2008). En Pie Contra la Deuda Externa: Campañas, Demandas e Impactos de Movimiento Contra el Endeudamiento del Sur. Recuperado de <http://www.redescristianas.net/en-pie-contra-la-deuda-externa-campanas-demandas-e-impactos-del-movimiento-contra-el-endeudamiento-del-sur/>